



**ESCUELA DE POSGRADO**  
UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Nivel de control interno en la Empresa Prestadora de  
Servicio Municipal de Agua Potable y Alcantarillado  
Distrito Barranca S.A., 2015.

**TESIS PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE:**

**MAGÍSTER EN GESTIÓN PÚBLICA**

**AUTOR:**

Bach. Jenny Rosario Alejo Benites

**ASESOR:**

Mg. Santiago Aquiles Gallarday Morales

**SECCIÓN**

Gestión Pública

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN**

Control Administrativo

**PERÚ - 2017**

---

**Dr. Abner Chavez Leandro**  
**Presidente**

---

**Dr. Ramos Casavilca Vicente**  
**Secretario**

---

**Mgtr. Gallarday Morales, Santiago Aquiles**  
**Vocal**

### **Dedicatoria**

Gracias a esas personas importantes en mi vida, que siempre estuvieron listas para brindarme todo su apoyo, ahora me toca regresar un poquito de todo lo inmenso que me han otorgado. Con todo mi cariño esta tesis se las dedico a mí: Papá Alejandro, Mamá Bibiana, Mi esposo Miguel y a nuestros hijos Valeria y Sergio, quienes me entenderán que por superarme profesionalmente invertí tiempo y dejé de compartir momentos con ellos.

### **Agradecimiento**

Primero y el más importante, nuestro agradecimiento al Mgtr. Santiago Aquiles Gallarday Morales, asesor de la Tesis, por su inmenso apoyo, su paciencia y motivación que han sido fundamentales para la culminación de esta investigación coadyuvando al logro de nuestros objetivos. También agradecemos a los compañeros de trabajo de grupo de Maestría en Gestión Pública, por la convivencia; a la Universidad Privada Cesar Vallejo - Escuela de Post Grado – filial Huacho, por darnos la oportunidad de desarrollarnos profesionalmente, y obtener un grado académico más.

### **Declaratoria de Autenticidad**

Yo, Jenny Rosario Alejo Benites con DNI N° 15845555 estudiante del Programa de Gestión Pública de la Escuela de Postgrado de la Universidad César Vallejo, con la tesis titulada “Nivel de Control Interno en la Empresa Prestadora de Servicio Municipal de Agua Potable y Alcantarillado Distrito Barranca S.A., 2015” declaro bajo juramento que:

- (1) La tesis es de mi autoría.
- (2) El artículo no ha sido plagiado ni total ni parcialmente.
- (3) El artículo no ha sido auto plagiado; es decir, no ha sido publicada ni presentada anteriormente para alguna revista.
- (4) De identificarse la falta de fraude (datos falsos), plagio (información sin citar a autores), auto plagio (presentar como nuevo algún trabajo de investigación propio que ya ha sido publicado), piratería (uso ilegal de información ajena) o falsificación (representar falsamente las ideas de otros), asumo las consecuencias y sanciones que de mi acción se deriven, sometiéndome a la normatividad vigente de la Universidad César Vallejo.
- (5) Si, el artículo fuese aprobado para su publicación en la Revista u otro documento de difusión, cedo mis derechos patrimoniales y autorizo a la Escuela de Postgrado, de la Universidad César Vallejo, la publicación y divulgación del documento en las condiciones, procedimientos y medios que disponga la Universidad.

Huacho 20 de febrero de 2016

Nombres y apellidos: Jenny Rosario Alejo Benites

DNI: 15845555

## **Presentación**

Señor presidente

Señores miembros del jurado calificador:

Presentamos ante ustedes la tesis titulada “Nivel del Control Interno en la Empresa Prestadora de Servicio Municipal de Agua Potable y Alcantarillado Distrito Barranca S.A. - 2015” con la finalidad de identificar el control interno en la Entidad Prestadora de Servicios de Agua y Alcantarillado EPS Semapa Barranca S.A., 2015 en el cumplimiento del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo para obtener el grado de magister en Gestión Pública.

El documento consta de siete partes a través de los cuales exponemos la introducción, el marco metodológico, los resultados, la discusión, las conclusiones, las recomendaciones y las referencias bibliográficas, con lo cual queremos contribuir con los conocimientos científicos que pueden ser utilizados en la toma de decisiones a fin de desarrollar el nivel del control interno en la EPS Semapa Barranca S.A.

Ponemos a su consideración el presente trabajo, para su valoración respectiva.

La autora

## Índice

Contenido	Pág.
Página del Jurado	ii
Dedicatoria	iii
Agradecimiento	iv
Declaratoria de autenticidad	v
Presentación	vi
Índice	vii
Índice de Tablas	ix
Índice de Figuras	x
RESUMEN	xi
ABSTRACT	xii
I. INTRODUCCIÓN	13
1.1. Antecedentes	16
1.2. Fundamentación Teórica	20
1.3. Justificación	27
1.4. Problema	29
1.5. Objetivos	32
II. MARCO METODOLÓGICO	34
2.1. Variable	35
2.2. Operacionalización de variables	35
2.3. Metodología	36
2.4. Tipos de estudio	36
2.5. Diseño	37
2.6. Población, muestra y muestreo	38

2.7. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	39
2.8. Métodos de análisis de datos	41
III. RESULTADOS	42
3.1 Análisis descriptivo	43
IV. DISCUSIÓN	47
4.1 Discusión	48
V. CONCLUSIONES	54
VI. RECOMENDACIONES	57
VII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	60
VIII. ANEXOS	66
Anexo 1. Matriz de consistencia	
Anexo 2. Tabla de datos	
Anexo 3. Instrumento de investigación	
Anexo 4. Certificado de validez de contenido	



## Índice de Tablas

Tabla 1 Operacionalización de variables	35
Tabla 2 Población de la EPS Semapa Barranca S.A.	38
Tabla 3 Niveles de control Interno	43
Tabla 4 Niveles de control interno previo	44
Tabla 5 Niveles de control interno simultáneo	45
Tabla 6 Niveles de control interno posterior	46

## Índice de Figuras

Figura 1 Niveles de Control Interno	43
Figura 2 Niveles de Control Interno Previo	44
Figura 3 Niveles de Control Interno Simultáneo	45
Figura 4 Niveles de Control Interno Posterior	46

## Resumen

El presente trabajo de investigación titulado Nivel de control interno en la empresa prestadora de servicio municipal de agua potable y alcantarillado, Distrito barranca S.A., 2015, tuvo como problema general, ¿en qué nivel se presenta el control interno en la Entidad Prestadora de Servicios de Agua y Alcantarillado Semapa Barranca S.A., – 2015? y como objetivo principal determinar el nivel en que se encuentra el control interno.

Es un estudio no experimental, bajo el enfoque cuantitativo, básico, estudio de nivel descriptivo; la población la conforman todos los trabajadores de la entidad y la muestra fue de tipo intencional tomando a 1 directivo, 4 gerentes, 1 administrador de agencia, 3 jefes de oficina y 31 servidores entre jefes de departamento y asistentes de la EPS Semapa Barranca S.A. Como instrumento se trabajó el cuestionario, la misma que estuvo formada por 35 preguntas relacionadas con nivel del control interno en la Entidad Prestadora de Servicios de Agua y Alcantarillado Semapa Barranca S.A., Distrito Barranca – 2015.

Se aplicó la encuesta como técnica; habiéndose utilizado para el procesamiento de datos: ordenamiento y clasificación, registro manual, proceso computarizado con Excel y proceso computarizado con SPSS. En cuanto a los resultados podemos mencionar que para describir el nivel del control interno en la Entidad Prestadora de Servicios Semapa Barranca S.A.- 2015, muestra los siguientes niveles: el 25% tiene un nivel deficiente en el control previo, el 15% tiene un nivel deficiente en el control simultáneo y el 22,5% tiene un nivel deficiente en el control posterior.

**Palabras clave:** control interno, control, previo, control simultáneo y control posterior.

### Abstract

This research paper titled level of internal control in the company providing municipal drinking water and sewerage, District Canyon SA, 2015, was a general problem, what level internal control is presented in the Lending Institution of Services water and Sewer Canyon Semapa SA, - 2015? and as main objective to determine, the level found in internal control.

It is a non-experimental study, under the quantitative approach, basic, descriptive level study; the population make all employees of the entity and the sample was intentional taking 1 manager, 4 managers, one manager agency, 3 heads of offices and 31 servers between department heads and assistants EPS Semapa Canyon S.A. 2015 - As the survey instrument, the same consisted of 35 questions related to level of internal control in the Lending Institution of Water and Sewerage Services S.A. Semapa Canyon, Canyon District worked.

As the survey, technique was applied; It is having been used for data processing: sorting and classification, manual record, computerized process with Excel and SPSS computerized process. As for the results, we can mention that to describe the level of internal control in the Lending Institution of Services Semapa Barranca SA 2015, shows the following levels: 25% have a poor level in the previous control, 15% have a level deficient in the simultaneous control and 22.5% has a poor level in the subsequent control.

**Keywords:** internal control, control prior, simultaneous monitoring and control.

## **I. Introducción**

## **Introducción**

Las administraciones de las organizaciones públicas y privadas a nivel internacional, que están en la línea de la modernidad, están confortando permanentemente a la mejora de su gestión, preocupados que ésta se lleve a cabo con economía, eficiencia, eficacia y transparencia; habiéndose generado nuevas corrientes y orientaciones administrativas, que estimulan a las administraciones, a mejorar los controles internos de las organizaciones, de tal forma que se fortalezca la imprescindible confianza de la sociedad, y otros actores, en la fidelidad de la información económica y administrativa de las organizaciones y elevar la profesionalidad y ética de los trabajadores y directivos de la misma, garantizando la calidad y transparencia en la gestión.

Es importante señalar que el Control Interno, es un instrumento administrativo potente y muy efectivo para la gestión de la administración pública y privada del País. Por consiguiente, la investigación es relevante debido a la importancia del control interno en las actividades administrativas, económicas y financieras de la Entidad Prestadora de Servicio Semapa Barranca S.A., la que permitirá optimizar la gestión, el manejo óptimo de los recursos públicos captados y proponer alternativas de solución a la problemática actual existente; inspiración por el cual en su estructura considera: Antecedentes. Marco Metodológico, Resultados, Discusión, Conclusiones y Recomendaciones, finalizando con las Referencias Bibliográficas y anexos.

Capítulo I: Se presentan los antecedentes, el marco teórico donde se hace una descripción detallada de la variable asociada a los resultados de otras investigaciones y propuestas teóricas, justificación, problema y los objetivos.

Capítulo II: Marco Metodológico, se encuentra la definición operacional de la variable, señalando tipo de investigación, diseño de investigación, población y muestra de estudio, así como el método correspondiente a esta investigación. Se realizará una descripción de las técnicas e instrumentos para la recolección y procesamiento de los datos e información sobre el nivel del control interno en la Entidad Prestadora de Servicio Semapa Barranca S.A.

Capítulo III: Resultados: el control interno en la Entidad Prestadora de Servicio Semapa Barranca S.A - 2015, muestra los siguientes niveles: el 25% tiene un nivel deficiente en el control previo, el 15% tiene un nivel deficiente en el control simultáneo y el 22,5% tiene un nivel deficiente en el control posterior.

Capítulo IV: Discusión, se advierte la relación existente entre nuestra investigación con los antecedentes, determinándose que el control interno incide en la administración de cualquier entidad pública o privada. Respecto al contrates existente, nuestra investigación se realizó con el objetivo de identificar los niveles de los controles internos preventivos, simultáneos y posterior en cada proceso, de acuerdo al marco teórico aplicado, obteniendo como resultado respecto a la identificación del nivel control interno, de deficiente.

Capítulo V: Conclusiones, los resultados alertaron entre deficiente y nada aceptable, obteniéndose los siguientes, el nivel del control interno (variable) deficiente el 20%; el control interno previo (dimensión) deficiente el 25%; el control interno simultaneo (dimensión) deficiente el 15%; y el control interno posterior (dimensión) deficiente el 22,5%. Sin embargo, existen condiciones y acciones a cargo del titular y funcionarios de la entidad que no vienen complementando el accionar para la organización, formalización y

funcionamiento eficaz del Control Interno a nivel de procesos, actividades, administración de recursos, operaciones y actos institucionales.

Capítulo VI: Recomendaciones, Evaluar el beneficio de llevar a cabo la implementación del control interno en sujeción a lo prescrito en la Ley N° 28716 - Ley del Control Interno en las Entidades Públicas, su Reglamento, aprobado por Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG; así como, la Guía para la implementación del Control Interno, aprobado por Resolución de Contraloría N° 458-2008-CG, por cuanto los resultados de la investigación, han evidenciado que es normatividad vigente e incide favorablemente en la gestión de la Entidad Prestadora de Servicios Semapa Barranca S.A.

Finalmente el Capítulo VII: Referencias bibliográficas, se presentan diversos autores que dan sustento teórico a esta tesis.

### **1.1. Antecedentes**

Para el desarrollo de la presente tesis se consideró importante considerar antecedentes internacionales y nacionales, los mismos que pasamos a describir.

#### **1.1.1. Internacionales**

Candelario (2012), llevó a cabo una investigación la cual tuvo como título *“Estándares de Control Interno Administrativo en la Ejecución de Obras Civiles de los Órganos de la Administración Pública Municipal”*, tuvo como objetivo general establecer estándares de control interno administrativo para prevenir defectos y deficiencias en obras civiles realizadas por los órganos ejecutivos de la administración pública municipal, ubicados en el área del Estado de Mérida. El tipo de investigación fue descriptivo y de diseño no



experimental, de naturaleza cuantitativa debido a que existe una relación lineal entre los elementos o variables del problema de investigación planteado, asimismo los datos de las variables existentes se recolectaron, procesaron y examinaron de forma numérica. El autor concluyó en que situación actual del control interno administrativo de los órganos de administración pública municipal ubicados en el área metropolitana del estado de Mérida, se encuentra bajo un ambiente operativo que está retirado de la correlación de funciones y de la jerarquía de cargos bien definidos, los cuales son mecanismos necesarios para el logro de los objetivos y por ende de la misión institucional. Igualmente, se puede afirmar que, debido a la inexistencia en dichos órganos de una unidad técnica especializada con funciones de control en la ejecución de obras civiles, es síntoma de que se subestima la división del trabajo como etapa fundamental de la organización y control como funciones administrativas.

Cárdenas (2012), llevó a cabo un trabajo de investigación titulado *“Evaluación del Impacto del Modelo Estándar de Control Interno (MECI) como Herramienta de Gestión para algunas Entidades Públicas de Palmira”*, presentada para optar el grado de Magister en Administración con Énfasis en Gestión Empresarial en la Universidad Nacional de Colombia – Sede Manizales, tuvo como objetivo general, evaluar los impactos de la implementación del MECI, como una herramienta de gestión útil en algunas entidades públicas de la ciudad de Palmira. El tipo de estudio fue exploratorio – descriptivo, el cual se afrontó desde métodos cualitativos asentados en un estudio de caso de tres entidades públicas de la ciudad de Palmira, comparando su proceso individual en la implementación del MECI para después realizar un proceso comparativo. La conclusión final de la investigación determinó la falta de socialización, difusión y conocimiento de lo que es el

control interno, en la entidad pública, son factores que no permiten su adecuada implementación por lo tanto no puede ser considerada una herramienta de gestión eficaz.

Jurado (2013), en su tesis titulada *“Diseño de un Sistema de Control Interno – Auditoria Basada en Riesgos para el Sector Industrial Textil de la Parroquia Olmedo de la Ciudad de Guayaquil”*, tuvo como objetivo general proponer un sistema para incorporar la gestión de riesgos a nivel de la organización, en los procesos para el sector industrial textil de la Parroquia Olmedo de la ciudad de Guayaquil. Es una investigación aplicada, las variables y las conclusiones van enfocadas directamente desde la investigación de otros textos que permitieron ampliar la visión de riesgos y ayudar a formar un criterio gerencial en toma de decisiones administrativas. La conclusión final del autor fue que las organizaciones multinacionales requieren acrecentar el ambiente de control donde se interrelacionan desde la alta gerencia hasta el empleado más nuevo con el fin de que puedan fluir los valores éticos así como las políticas y manuales de procedimientos además deben adoptar un adecuado sistema de control interno, basado en riesgos de la entidad, gracias a este sistema se evitan riesgos, errores, irregularidades y fraudes, se salvaguardan activos y los intereses de las empresas, también se logra evaluar la eficiencia y eficacia de los procesos.

### **1.1.2. Nacionales**

Barbarán (2013), en su tesis titulada *“Implementación del Control Interno en la Gestión Institucional del Cuerpo General de Bomberos Voluntarios del Perú”*; tuvo como objetivo general determinar si la implementación del control interno incide en la gestión del Cuerpo de Bomberos Voluntarios del Perú. Es una investigación básica de nivel descriptivo, explicativo y correlacional; el diseño aplicado es el no experimental; la población estuvo

conformada por 46 personas distribuidos de la siguiente manera: 42 empleados administrativos y 4 voluntarios del Comando Nacional del Cuerpo de Bomberos Voluntarios del Perú (CGBVP). La conclusión final del autor fue que la implementación implica que el entorno de control aporte el ambiente en el que las personas desarrollen sus actividades y cumplan con sus responsabilidades de control; y que los componentes del control interno, ayudan en el establecimiento de metas y objetivos institucionales, que influyen en las políticas institucionales del CGBVP, que inciden en las estrategias utilizadas en el CGBVP, que optimizan los procedimientos a nivel de la institución, entre otros aspectos favorables.

Sotomayor (2014), en su tesis titulada *“El Control Gubernamental y el Sistema de Control Interno en el Perú: análisis crítico”*; tuvo como objetivo general formular un programa de capacitación referido al control gubernamental, a fin de fortalecer el sistema de control interno y propiciar, promover la economía, eficacia y eficiencia en las operaciones y la calidad de los servicios, para contribuir a superar el problema planteado. Fue una investigación “descriptiva” en su primer momento, luego “explicativa” y finalmente “correlacionada” de acuerdo a la finalidad de la misma; la población estuvo constituida por el total del personal de las entidades del sector público para el año 2006, según la información que presenta el Ministerio de Economía y Finanzas en su portal de Internet, estableciendo que el universo materia de la investigación fue de 818,746 personas que laboran en el Sector Público. De la población señalada debido al grado de homogeneidad en la característica investigada se ha aplicado la fórmula del muestreo aleatorio con población finita, obteniéndose como resultado una muestra de 130 personas; se aplicó un instrumento con 14 ítems. En conclusión, las autoridades, funcionarios y servidores del Estado peruano desconocen que son los responsables directos de ejecutar el

control gubernamental, y no tienen claro que son ellos los responsables de la implementación del sistema de control interno en sus propias organizaciones públicas, este problema se solucionará con el eje principal de la competencia que es la motivación, con esta actitud se logra que los trabajadores públicos den un gran salto para fortalecer el sistema de control interno y por ende el control gubernamental en las organizaciones públicas.

## **1.2. Fundamentación Teórica**

### **Definiciones de la Variable: Control Interno**

En referencia al control interno se encuentran diversas definiciones, pero es importante recalcar que las definiciones que se presentan en la presente investigación son referidas al sector público, tal es así que según Aldave y Meniz (2005) el control interno es:

El sistema integrado por la estructura organizacional y el conjunto de los planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptados, con el fin de procurar que todas las actividades, operaciones y actuaciones, así como la administración de la información y los recursos, se realicen de acuerdo con las normas constitucionales y legales vigentes (p. 111)

Controlar es tener todo bajo observación o cuidado, es estructurar adecuadamente los planes, métodos, normas y procedimientos con la finalidad de que todo lo planeado se cumpla.

De acuerdo a la Ley N° 28716 (2006) – Ley del Control Interno de las Entidades del Estado, art. 4 este se define como:

Una herramienta para que la dirección de todo tipo de organización, obtenga una seguridad razonable para el cumplimiento de sus objetivos institucionales y esté en capacidad de informar sobre su gestión a las personas interesadas en ella, asimismo podríamos decir que es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo las actitudes de las autoridades, y el personal, organizadas e instituidas en cada Entidad. (p, 2).

El control interno le da a una organización la seguridad de que todo se cumplirá, aunque no está exento de que existan pequeños percances, estos también podrán ser controlados si realmente el control interno es eficaz.

Del Toro (2005), define el control interno como:

Es el proceso integrado a las operaciones efectuadas por la dirección y el resto del personal de una entidad para proporcionar una seguridad razonable al logro de los objetivos siguientes: Confiabilidad de la información, eficiencia y eficacia de las operaciones, cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas establecidas y control de los recursos, de todo tipo, a disposición de la entidad. (p, 3)

Otra definición importante de control interno es la que expresó Cepeda (1996) al señalar que es: “el conjunto de órganos de control, normas, métodos y procedimientos estructurados e integrados funcionalmente, destinados a conducir y desarrollar el ejercicio del control gubernamental en forma descentralizada” (p. 90)

El funcionamiento del Control Interno es continuo, dinámico y alcanza a la totalidad de la Organización, desarrollándose en forma previa, simultánea y posterior, de acuerdo con lo previsto en el artículo 7° de la Ley n.º 27785 Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República – CGR.

El Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados – AICPA (1949), define el control interno como:

El control interno incluye el plan de organización de todos los métodos y medidas de coordinación acordadas dentro de una empresa para salvaguardar activos, verificar la corrección y confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operacional y la adhesión a las políticas gerenciales establecidas en un sistema de control interno se extiende más allá de aquellos asuntos que se relacionan directamente con las funciones de los departamentos de contabilidad y finanzas. (p. 11)

Según Meigs y Larsen (1994) el propósito del control interno es: “promover la operación, utilizar dicho control en la manera de impulsarse hacia la eficaz y eficiencia de la organización”. (p. 31) Esto se puede interpretar que el cumplimiento de los objetivos de la empresa, los cuales se pueden ver perturbados por errores y omisiones, presentándose en cada una de las actividades cotidianas de la empresa, viéndose afectado por el cumplimiento de los objetivos establecidos por la gerencia.

### **Dimensiones de la variable 1. Control interno**

La variable de control interno se ha trabajado en base a tres dimensiones definidas por Aldave y Meniz (2005) estas son: control interno previo, simultáneo y posterior.

### **Dimensión 1: Control interno previo**

El control interno preventivo fue definido por Aldave y Meniz (2005) como: “controles preliminares, se realizan antes de que se realice una actividad de trabajo. Aseguran que los objetivos sean claros que establezcan el rumbo adecuado y que estén disponibles los recursos apropiados”. (p. 36)

El control interno previo es conocido también como control preliminar, es decir el que se realiza antes de llevar a cabo el trabajo, antes de la ejecución. Estos suelen darse o suceder en los controles de dirección, cuando se realiza el monitoreo o actividades en curso para asegurar que todo vaya de acuerdo a lo planificado.

Otra importante definición del control interno previo es la que emitió Perdolo (2000) al considerarla: “control realizado antes, enfocado en la supervisión y regulación de los recursos o insumos, con el fin de asegurarse de que cumplen con las normas requeridas para llevar a cabo el proceso de transformación”. (p. 60)

Cuando se habla de insumos en el control preventivo o control interno previo, se hace referencia a la materia prima, al personal, al dinero, al tiempo o a cualquier otro recurso que es utilizado por la organización. Este tipo de control tiene como objetivo evaluar si los insumos son correctos y rechazar aquellos que no lo son, o que no satisfacen las necesidades de lo que se está requiriendo.

Este tipo de control no es del todo perfecto y suelen aún presentarse problemas después de este, por lo tanto sirve como una primera fase, pero son necesarios siempre otros controles.

## **Dimensión 2. Control interno simultáneo**

En cuanto al control interno simultáneo, Serrano (2003) señalo que: “este tipo de control es el que se lleva a cabo mientras se desarrolla una actividad. La forma más conocida del control simultáneo es la supervisión directa”. (p. 55)

Cuando un supervisor encuentra acciones que deben ser corregidas, porque ha observado situaciones incorrectas dentro de los procesos, entonces se lleva a cabo la corrección para evitar que el proceso fracase o se interrumpa, los problemas pueden irse corrigiendo en la medida que vayan apareciendo.

Según la Cooperación Alemana al Desarrollo – GTZ (2010) el control interno en los gobiernos locales”, menciona:

Es el conjunto de acciones de cautela que se realizan durante la ejecución de los procesos u operaciones; aplicables por el Alcalde, los funcionarios y los servidores, sobre la base de las normas que rigen las actividades de la organización, los procedimientos establecidos, los reglamentos y los planes institucionales, con la finalidad de que la gestión de los recursos, bienes y operaciones de la entidad se efectúe correcta y eficientemente, para el logro de los objetivos y la misión institucional.(p,18).

Para el documento orientaciones básicas para el fortalecimiento del control interno en los gobiernos locales, es un conjunto de acciones que se realizan durante los procesos, con la finalidad de que la gestión de los recursos se efectúe cabalmente.



El control concurrente es también conocido como el control simultáneo, en virtud de que, por lo general, según afirma Paredes (2012): “incluye puntos de medición en los que habrá que determinarse, si continúa o no con el proceso, realizar alguna acción correctiva, o detener de plano el trabajo” (p. 100).

En base a lo expresado por el autor, se puede afirmar que el control simultáneo puede provocar una paralización en el proceso, considerando que los errores que se presentan pueden dañar el proceso y para evitar este daño, es mejor realizar las correcciones necesarias, en un tiempo determinado.

Ya que el control concurrente se basa en la supervisión de las actividades, se requiere de un conocimiento profundo de las tareas específicas necesarias para la realización del proceso, así como de su interrelación para el logro del producto o servicio final. En otras palabras, debe ser factible la separación e identificación de normas para las diversas actividades.

Por todo lo anterior, puede resultar difícil implantar tal tipo de control en aquellas tareas que requieren de creatividad o innovación, ya que para tales actividades resulta prácticamente imposible la especificación exacta de lo que debería hacerse para lograr el resultado deseado.

Por ello, cuando la creatividad e innovación son significativas, deberá otorgarse mayor importancia, tanto al control preventivo (gente competente, equipo adecuado, etc.), como al control de retroalimentación.

### **Dimensión 3: Control interno posterior**

Según Ramírez (2003) Este tipo de control es el que se lleva a cabo después de la acción. De esta forma, se procede a determinar las causas de cualquier desviación que se aleje del plan, y los resultados se aplican a actividades futuras similares. (p.55).

Para Ramírez, son acciones que se llevan a cabo después del proceso realizado, en el cual se establece las causas de las desviaciones. Los controles posteriores, son los que se llevan a cabo después de la acción. De esta forma, se determinan las causas de cualquier desviación del plan original, y los resultados se aplican a actividades futuras similares. Por ejemplo, en las Auditorías Contables, estadística, contabilidad, etc.

El control posterior también es llamado control de retroalimentación, es aquel que se ejerce después de un servicio, actividad o proceso ha culminado, con el objeto de verificar que éste cumpla con las normas y objetivos correspondientes. Este tipo de control, también denominado control de después de la acción o control de salida cumple con varias funciones importantes:

En primer lugar, normalmente se utiliza cuando ni el control preventivo ni el control concurrente, son factibles, o cuando resultan muy costosos.

En segundo lugar, también es comúnmente utilizado cuando los procesos involucrados en la producción de un bien o servicio son difíciles de especificar con anticipación. En tales casos, también puede ser útil como último filtro para medir las desviaciones que no hubieran sido detectadas anteriormente.

Una tercera función del control de retroalimentación es la de proveer información que contribuya al proceso de planeación a través de información tal como número de unidades fabricadas o vendidas, costo de ciertos aspectos de la producción,

medidas de calidad, rendimiento sobre la inversión, clientes atendidos u otras que pueden ser usadas para la revisión de los planes existentes y la formación de otros nuevos.

Por último, este tipo de control provee de información particularmente valiosa para el proceso de evaluación y recompensa del desempeño de los trabajadores.

### **1.3. Justificación**

Esta tesis se justifica en el control interno, mediante la transmisión de normas, procesos y procedimientos, coadyuvarán al logro de objetivos, evaluando de manera constante su actualización y optimización, garantizando de esta manera el avance de los procesos administrativos, técnicos y operativos de la Entidad Prestadora de Servicios de Agua y Alcantarillado Semapa Barranca S.A.

Frente al problema advertidos en las labores de control realizado por el Órgano de Control Institucional de la Entidad Prestadora de Servicio Semapa Barranca S.A., se considera necesario presentar alternativas de solución, que estén relacionadas con la maestría; y siendo reconocido el control interno como una herramienta para que la dirección, obtenga una seguridad razonable para el cumplimiento de sus objetivos institucionales y esté en capacidad de informar sobre su gestión a las personas interesadas en ella.

El presente trabajo de investigación su justificación teórica, se realiza en apego de un conjunto de normas especiales y propias que son la base para regular el ejercicio, metodología, procedimiento de análisis aplicados u operaciones, tratamiento de

documentos, registros y las interpretaciones sobre el tema de investigación, son efectuados con actitud y criterios uniformes.

En la actualidad toda entidad sea pública o privada debe contar con un Control Interno Administrativo-Financiero-Operativo, organización y estructuras óptimas las cuales les permitan brindar bienes o servicios de excelencia a la sociedad. Esta investigación contemplará en su estricto orden Técnico-Normativo conocer el nivel del Control Interno en la Entidad Prestadora de Servicio Semapa Barranca S.A. las cuales posteriormente fortalecerán las actividades y proceso de la Entidad.

La presente investigación se justifica metodológicamente porque tiene trascendencia científica metodológica pues se determina a través de un proceso método analítico, de esta forma aporta al desarrollo de la investigación científica, quedando un modelo también aplicable a todas las demás empresas dedicadas a este sector de servicios.

Este trabajo contiene justificación practica en los lineamientos de cómo el control interno puede ser el instrumento que necesita la Entidad Prestadora de Servicio Semapa Barranca S.A. para facilitar el mejoramiento de los servicios que brinda esta Entidad en la Provincia de Barranca. Este trabajo puede ser tenido en cuenta para que la gestión y el control institucional no marchen por rutas separadas, sino como un todo y más bien el control sea el verdadero facilitador de la efectividad institucional.

La presente investigación mantiene justificación legal en nuestro país a través de la Ley n.º 28716 - Ley de Control Interno de las Entidades del Estado, se estableció las normas para regular la elaboración, aprobación, implantación, funcionamiento,

perfeccionamiento y evaluación del control interno en las entidades del Estado, con el propósito de cautelar y fortalecer los sistemas administrativos y operativos, cuyos cumplimiento es obligatorio por todas las entidades públicas y son aplicables por los órganos y personas de la administración institucional, así como por el órgano de control institucional.

Para la orientación efectiva, implantación y funcionamiento del control interno en las entidades del Estado, el artículo 10° de la Ley n.° 28716, encargó a la Contraloría General dictar las normas técnicas de control que constituyan los lineamientos, criterios, métodos y disposiciones para su aplicación, es así que mediante la Resolución de Contraloría General n.° 320-2006-CG, publicado el 3 de noviembre de 2006, se aprobó las Normas de Control Interno, la misma que consta de cinco (5) componentes: Ambiente de Control, Evaluación de Riesgos, Actividades de Control o Gerencial, Información y Comunicación y Supervisión.

El artículo 7° de la Ley n.° 27785 (2002); la Ley n.° 28716 (2006), la Resolución de Contraloría n.° 320-2006-CG, la Resolución de Contraloría n.° 458-2008-CG, el Decreto de Urgencia n.° 067-2009 y la Ley n.° 29743 (2011), impulsan para la Administración Pública del Perú, un Sistema de Control Interno - SCI con una estructura uniforme.

## **1.4. Problema**

### **1.4.1. Planteamiento del problema**

A nivel internacional, las gerencias tanto en las organizaciones públicas como privadas están preocupadas en su eficiencia, eficacia y transparencia; lo que ha generado nuevas

corrientes que estimulan a mejorar los controles internos, para fortalecer la confianza de la sociedad y para elevar la profesionalidad y ética de los trabajadores, garantizando una organización de calidad y con total transparencia en su gestión.

En el mundo, el control interno es considerado una herramienta para contribuir con la lucha contra la corrupción en las organizaciones, y es que cuando se lleva a cabo con eficacia, salen a relucir los valores éticos de los funcionarios y personal administrativo a cargo, generando una cultura organizacional positiva, una cultura transparente y estimuladora que prevé los actos fraudulentos nivel financiero y operativo.

A nivel Latinoamérica, el Estado Colombiano ha manifestado su malestar en sus sistemas de control interno poco eficientes o más aún, no se han implementado. Específicamente en lo que tiene que ver con los componentes valorados, las mayores deficiencias se presentan en la falta de un sistema efectivo para administrar riesgos y proteger recursos, así como la inexistencia casi total de procesos de evaluación tanto por parte de los administradores como de las oficinas de control interno. Asimismo se tiene que las entidades carecen de un proceso corporativo y a nivel de cada unidad organizacional para poner en marcha planes de mejoramiento venidos de procedimientos de autoevaluación.

A nivel nacional, las empresas públicas de saneamiento, tienen a su cargo la gestión de los servicios de saneamiento comprende los servicios de agua potable; sistemas de producción y distribución, alcantarillado sanitario y pluvial; sistemas de recolección, tratamiento y disposición de aguas servidas y de lluvias; y, servicios de disposición sanitaria de excretas, sistemas de letrinas y fosas sépticas. La auditoría interna y externa

practicada en las empresas públicas de saneamiento, ha determinado que el control interno institucional no es un facilitador de la eficiencia, eficacia y economía de los recursos; por cuanto no cumple las condiciones de ser un proceso efectuado por todo el personal de las empresas públicas de saneamiento ni contribuir a la consecución de los objetivos específicos. Las empresas de saneamiento, no sólo tienen problemas internamente, si no también frente a los organismos reguladores como la Superintendencia Nacional de Servicios de Saneamiento (SUNASS) y especialmente frente a la comunidad.

A nivel local, mediante el diagnóstico realizado en la Entidad Prestadoras de Servicios de Agua Potable y Alcantarillado Semapa Barranca S.A., correspondiente al periodo 2015, se han observado deficiencias en lo que respecta a la planeación, organización, dirección y coordinación institucional, como consecuencia de lo cual no se tiene eficiencia y eficacia institucional, no contando la entidad con controles internos totalmente implementados. De esta forma se tendrá clara la realidad de la planeación, organización, dirección y coordinación de la institución; así como la economía, eficiencia y efectividad de los sistemas de administración, determinándose los errores o las irregularidades para así recomendar las medidas correctivas más adecuadas. Con los resultados que se hallen se podrá realizar un diagnóstico y posteriormente una evaluación del control interno en forma previa, simultánea y posterior, para disponer de información que permita retroalimentar los diversos aspectos de la gestión institucional.

#### **1.4.2. Formulación del problema**

##### **Problema General**

¿En qué nivel se presenta el Control Interno en la Entidad Prestadora de Servicios de Agua y Alcantarillado Semapa Barranca S.A., – 2015?

**Problema específico 1**

¿En qué nivel se presenta el Control Previo en la Entidad Prestadora de Servicios de Agua y Alcantarillado EPS Semapa Barranca S.A., – 2015?

**Problema específico 2**

¿En qué nivel se presenta el Control Simultaneo en la Entidad Prestadora de Servicios de Agua y Alcantarillado EPS Semapa Barranca S.A., – 2015?

**Problema específico 3**

¿En qué nivel se presenta el Control Posterior en la Entidad Prestadora de Servicios de Agua y Alcantarillado EPS Semapa Barranca S.A., – 2015?

**1.5. Objetivos****1.5.1. Objetivo General**

Identificar el nivel del Control Interno en la Entidad Prestadora de Servicios de Agua y Alcantarillado Semapa Barranca S.A., – 2015.

**1.5.2. Objetivos Específicos****Objetivo Especifico 1**

Identificar el nivel del Control Previo en la Entidad Prestadora de Servicios de Agua y Alcantarillado EPS Semapa Barranca S.A., – 2015.



**Objetivo Especifico 2**

Identificar el nivel del Control Simultaneo en la Entidad Prestadora de Servicios de Agua y Alcantarillado EPS Semapa Barranca S.A., – 2015.

**Objetivo Especifico 3**

Identificar el nivel del Control Posterior en la Entidad Prestadora de Servicios de Agua y Alcantarillado EPS Semapa Barranca S.A., – 2015.

## **II. Marco metodológico**

## 2.1. Variable

### Definición conceptual

#### Variable: El Control interno

De acuerdo al Marco Conceptual de las Normas de Control Interno, aprobadas con Resolución de Contraloría General N° 320-2006-CG (30 de octubre de 2006), lo define como “un proceso integral efectuado por el titular, funcionario y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar a los riesgos y para dar seguridad razonable de que, en consecución de la misión de la entidad, se alcanzarán los objetivos gerenciales”.

## 2.2. Operacionalización de variables

Tabla 1

*Matriz de Operacionalización de la variable: El Control Interno*

Dimensiones	Indicadores	N° de Ítems	Ítems	Escala y valores	Niveles y rangos
Previo	Contable	7	1,2,3,4	Siempre (5) Casi siempre (4) A veces (3) Casi nunca (2) Nunca (1)	Deficiente= 0-1 Aceptable= 2-3 Eficiente= 4-7
	Administrativo u Operacional		5,6,7		
Simultaneo	Normatividad Aplicable	14	8,9,10	Siempre (5) Casi siempre (4) A veces (3) Casi nunca (2) Nunca (1)	Deficiente= 0-4 Aceptable= 5-9 Eficiente= 10-15
	Confiabilidad y Oportunidad de la Información		11,12,13		
	Fomentar e Impulsar la práctica de valores institucionales		14,15,16,17,18,19		
	Promover el cumplimiento de la rendición de cuentas		20		
Posterior	Funcionario Ejecutor	14	21,22,23,24,25,26,27,28	Siempre (5) Casi siempre (4) A veces (3) Casi nunca (2) Nunca (1)	Deficiente= 0-4 Aceptable= 5 -9 Eficiente=10-14
	Órgano de Control Institucional		29,30,31,32,33,34,35		
	Control Interno	35		Siempre (5) Casi siempre (4) A veces (3) Casi nunca (2) Nunca (1)	Deficiente=0-11 Aceptable=12-22 Eficiente= 23 35

*Fuente:* Elaboración propia

### **2.3. Metodología**

En el trabajo de investigación se utilizará métodos, procedimientos, técnicas e instrumentos validos a través del cual obtendremos el resultado de investigación, la información recogida nos va permitir formular, diseñar la implementación del Control Interno en la EPS Semapa Barranca S.A.

### **2.4. Tipos de estudio**

Según su aplicabilidad, la investigación es básica cuyo objetivo es darle solución a un problema concreto identificado mediante el diagnóstico y para su realización fue necesaria la aplicación de conocimientos generales y teóricos. Dicho problema consistió en identificar el nivel del Control Interno en la EPS Semapa Barranca S.A.

De acuerdo con Sierra (2001) este tipo de estudio básico “tiene como finalidad el mejorar el conocimiento y comprensión de los fenómenos sociales. Se llama básica porque es el fundamento de otra investigación”. Nos permite describir el control interno en la EPS Semapa Barranca S.A. (p, 32).

Es una investigación del nivel descriptivo – simple, por cuanto presenta la realidad actual del control interno en la EPS Semapa Barranca S.A., lo que permitió conocer cómo se desarrollaba la problemática.

De tipo descriptivo, de acuerdo con Hernández, Fernández y Baptista (2010) “buscan especificar las propiedades, características y los perfiles de personas, grupos, comunidades, procesos, objetos o cualquier otro fenómeno que se somete a un análisis” (p, 80).

La investigación se ubica dentro del enfoque cuantitativo, porque utiliza la recolección y el análisis de datos para contestar preguntas de investigación establecidas previamente, y confía en la medición numérica, el conteo y frecuentemente en el uso de la estadística para establecer con exactitud patrones de comportamiento en una población.

De acuerdo a Rodríguez (2010), señala que el método cuantitativo se centra en los hechos o causas del fenómeno social, con escaso interés por los estados subjetivos del individuo. Este método utiliza el cuestionario, inventarios y análisis demográficos que producen números, los cuales pueden ser analizados estadísticamente para verificar, aprobar o rechazar las relaciones entre las variables definidas operacionalmente, además regularmente la presentación de resultados de estudios cuantitativos viene sustentada con tablas estadísticas, gráficas y un análisis numérico. (p, 32).

## **2.5. Diseño**

Según la amplitud con respecto al proceso de desarrollo del fenómeno, la investigación es no experimental y de corte transversal; porque el fenómeno se estudió en un período de corta duración comprendido en el año 2015.

De acuerdo a Hernández, Fernández. y Baptista (2010) es transversal ya que su propósito es “describir variables y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado. Es como tomar una fotografía de algo que sucede”. (p, 151).

La investigación es de diseño no experimental, se realizará sin manipular deliberadamente la variable, observándose los fenómenos tal y como se dan en su contexto natural, para después analizarlos.

De acuerdo a Hernández S., Fernández C. y Baptista L. (2010) es no experimental “la investigación que se realiza sin manipular deliberadamente variables. Es decir, se trata de estudios donde no hacemos variar en forma intencional las variables independientes para ver su efecto sobre otras variables”. (p, 149).

$$X \longrightarrow O_1$$

**X:** El Control Interno en la Entidad Prestadora de Servicios de Agua y Alcantarillado Semapa Barranca S.A., Provincia de Barranca – 2015

**O<sub>1</sub>:** Medición del nivel del Control Interno en la Entidad Prestadora de Servicios de Agua y Alcantarillado Semapa Barranca S.A., Provincia de Barranca – 2015

## 2.6. Población, muestra y muestreo

### 2.6.1. Población

Según Hernández, Fernández. y Baptista (2010), define que la población es “el conjunto de todos los casos que concuerdan con una serie de especificaciones” (p, 158). La población de la investigación está conformada por 93 trabajadores entre nombrados y contratados de la EPS Semapa Barranca S.A.

Tabla 2

Población de la EPS Semapa Barranca S.A.

Personal	Cantidad
Gerencias	4
Administradores de los Órganos desconcentrados	1
Jefes de Oficina	4
Empleados	39
Obreros	45
<b>Total</b>	<b>93</b>

Fuente: Recursos Humanos

### **2.6.2. Muestra**

Según Sabino (1992), afirma que la muestra intencional es aquella que “escoge sus unidades no en forma fortuita sino completamente arbitraria designando a cada unidad según características que para el investigador resulten de relevancia”.

Para definir el tamaño de la muestra se ha utilizado el método intencional de la investigación la que estará compuesta por 40 personas entre autoridades, funcionarios y trabajadores actuales de la EPS Semapa Barranca S.A.

### **2.7. Técnicas e instrumento de recolección de datos**

Para llevar a cabo esta investigación se empleó la técnica de la encuesta y como instrumento un cuestionario que permitió recoger información y medir la variable El Control Interno.

Según Hernández (2010) Un instrumento de medición es un recurso que utiliza el investigador para registrar información o datos sobre las variables que tiene en mente (p, 200).

En esta investigación se ha utilizado como instrumento el cuestionario para medir la variable de nuestra investigación, con el propósito de obtener información que corresponde a los objetivos del estudio de la presente investigación.

Los instrumentos empleados en la recolección de datos, se prepararon para cumplir diferentes objetivos relacionados a la investigación, los mismos que previamente fueron

validados, fundamentalmente a través de juicios de expertos, tanto de docentes, metodólogos y temáticos.

Según Carrasco (2009) Es una técnica para la investigación social por excelencia, debido a su utilidad, versatilidad, sencillez y objetividad de los datos con que ella se obtiene.

También define como una técnica de investigación social para la indagación, exploración y recolección de datos, mediante preguntas formuladas directa o indirectamente a los sujetos que constituyen la unidad de análisis de estudio investigativo (p, 314).

Encuesta: según Tamayo y Tamayo (2008), la encuesta “es aquella que permite dar respuestas a problemas en términos descriptivos como de relación de variables, tras la recogida sistemática de información según un diseño previamente establecido que asegure el rigor de la información obtenida”. Es importante señalar, que esta técnica estuvo dirigida hacia los directivos-gerentes de agencias de viajes a nivel nacional, repartidas de acuerdo a la muestra. (p, 24).

Cuestionario: el autor Tamayo y Tamayo (2008), señala que “el cuestionario contiene los aspectos del fenómeno que se consideran esenciales; permite, además, aislar ciertos problemas que nos interesan principalmente; reduce la realidad a cierto número de datos esenciales y precisa el objeto de estudio”. (p, 124).



### **Ficha técnica de Control Interno**

Nombre	: Formulario de medición del nivel de implementación del control interno 2015.
Autor	: Contraloría General de la República
Lugar	: Lima – Perú
Año	: 2015
Administración	: Individual y colectiva
Duración	: Aproximadamente 3 horas
Confiabilidad	0.842

El instrumento que se ha diseñado para la recolección de datos, es Un (1) cuestionario, cuyo criterio de elaboración estuvo orientado de acuerdo a la variable de la investigación, al mismo tiempo estructurado de acuerdo a los indicadores. La conformación de este instrumento se realizó a juicio de la investigadora, presentando para el cuestionario dirigido a los directivos, funcionarios y personal responsable de una jefatura, un total de treinta y cinco (35) preguntas en escala de Likert (Siempre, casi siempre, a veces, casi nunca y nunca).

### **2.8. Métodos de análisis de datos**

Luego de la aplicación del instrumento de la presente investigación, los datos se vaciaron para conformar la matriz al programa Excel y luego al software estadístico SPSS 20, que permitirá obtener los cuadros estadísticos y gráficos necesarios para ser presentados y analizados en la estadística. Así se obtendrán tablas descriptivas de los datos estadísticos y los gráficos de barras de la variable *El Control Interno* y sus tres dimensiones: Previo, Simultáneo y Posterior.

### **III. Resultados**

### 3.1. Análisis descriptivo

#### 3.1.1. Análisis por variable: Control interno

Tabla 3

*Control Interno*

Niveles	fi	hi%
Deficiente	20	50%
Aceptable	14	35%
Eficiente	6	15%
Total	40	100%

Fuente. *Base de datos*

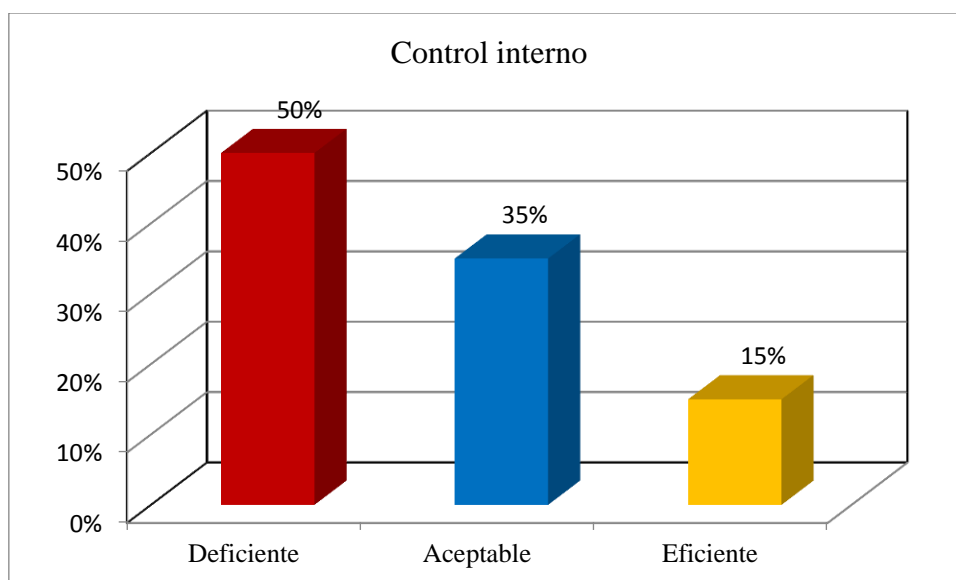


Figura 1. *Niveles de control interno previo*

De los 40 encuestados, el 50% presenta un nivel de cumplimiento de control interno deficiente, un 35% presenta un nivel aceptable y finalmente un 15% presenta un nivel eficiente, en la Entidad Prestadora de Servicios de Agua y Alcantarillado EPS Semapa Barranca S.A., 2015.

### 3.1.2. Análisis por dimensiones

#### Dimensión 1: Control interno previo

Tabla 4

*Control Interno Previo*

Niveles	fi	hi%
Deficiente	24	60%
Aceptable	12	30%
Eficiente	4	10%
Total	40	100%

Fuente. *Base de datos*

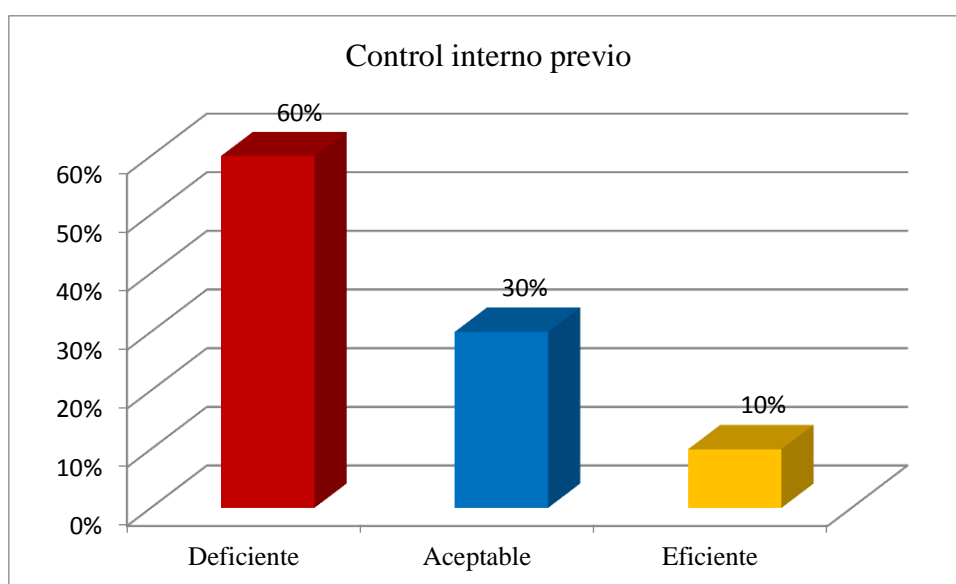


Figura 2. *Niveles de control interno previo*

De los 40 encuestados, el 60% presenta un nivel de cumplimiento de control interno previo deficiente, un 30% presenta un nivel aceptable y finalmente un 10% presenta un nivel eficiente, en la Entidad Prestadora de Servicios de Agua y Alcantarillado EPS Semapa Barranca S.A., 2015.

## Dimensión 2: Control interno simultáneo

Tabla 5

### *Control Interno simultáneo*

Niveles	fi	hi%
Deficiente	28	70%
Aceptable	12	30%
Eficiente	0	0%
Total	40	100%

Fuente. *Base de datos*

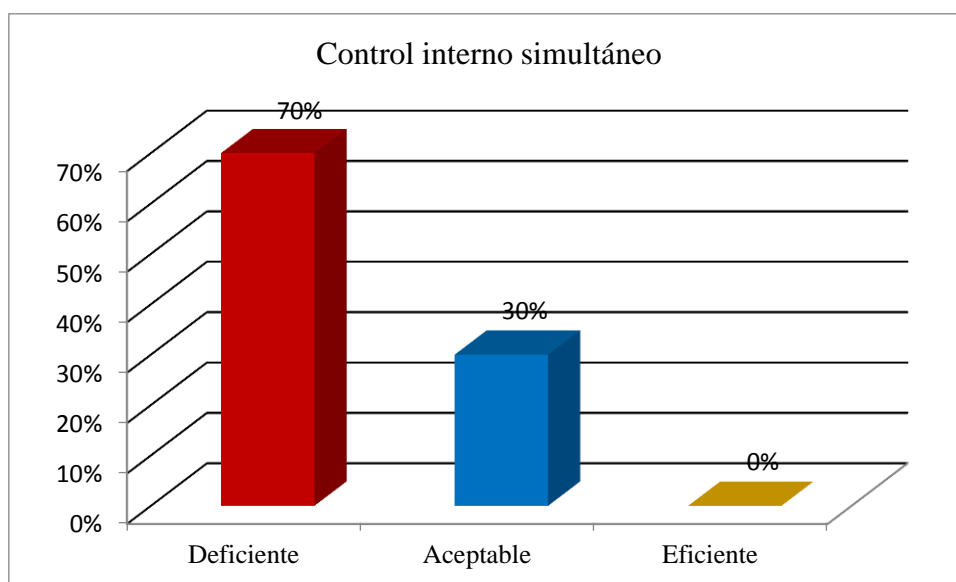


Figura 3. *Niveles de control interno previo*

De los 40 encuestados, el 70% presenta un nivel de cumplimiento de control interno simultáneo deficiente, un 30% presenta un nivel aceptable y finalmente un 0% presenta un nivel eficiente, en la Entidad Prestadora de Servicios de Agua y Alcantarillado EPS Semapa Barranca S.A., 2015.

### Dimensión 3: Control interno posterior

Tabla 6

*Control Interno posterior*

Niveles	fi	hi%
Deficiente	27	67%
Aceptable	13	33%
Eficiente	0	0%
<b>Total</b>	<b>40</b>	<b>100%</b>

Fuente. *Base de datos*

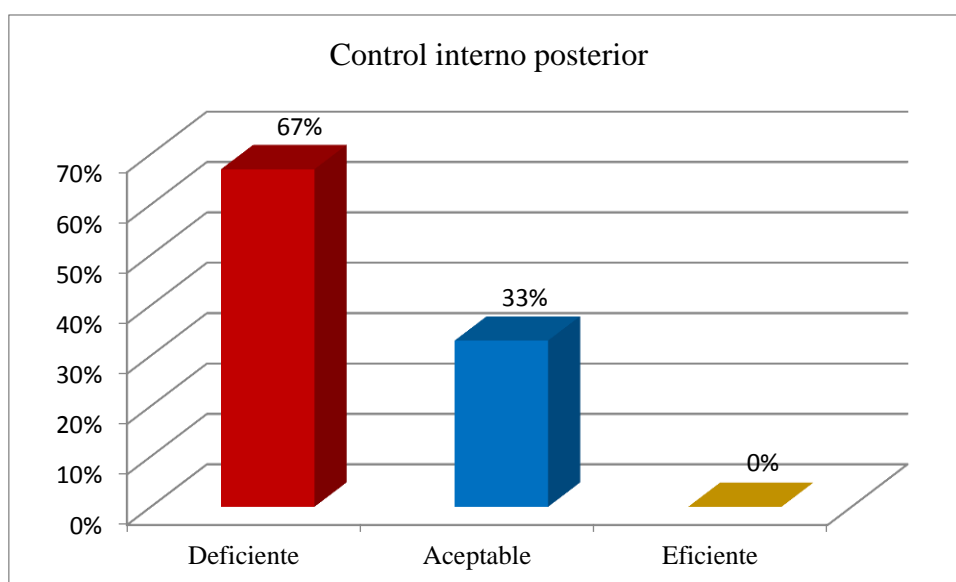


Figura 4. *Niveles de control interno previo*

De los 40 encuestados, el 67% presenta un nivel de cumplimiento de control interno posterior deficiente, un 33% presenta un nivel aceptable y finalmente un 0% presenta un nivel eficiente, en la Entidad Prestadora de Servicios de Agua y Alcantarillado EPS Semapa Barranca S.A., 2015.

## **IV. Discusión**

#### 4.1 Discusión

La discusión de los resultados se estructura con base en los objetivos planteados para esta tesis. Se examinaron los datos obtenidos sobre otros estudios acerca del Control Interno.

Los resultados de la investigación, a nivel de dimensiones de la única variable, se evidenció que el control interno previo alcanzó un nivel deficiente (60%) porque se encuentra en el intervalo de {35 – 40}; el control interno simultáneo alcanzó un nivel deficiente (70%) porque se encuentra en el intervalo de {35 - 40} y el control interno posterior alcanzó un nivel deficiente (67%) porque se encuentra en el intervalo de {35 – 45}. Esto significa que la mayoría de los encuestados indicaron que el control interno en la Entidad Prestadora de Servicios Semapa Barranca S.A., 2015, se encuentran en un nivel deficiente (50%).

Al respecto, Barbaran (2013), demostró que la implementación del control interno incide en la gestión del Cuerpo General de Bomberos Voluntarios del Perú. La Implementación del control interno implica que el entorno de control aporte el ambiente en el que las personas desarrollen sus actividades y cumplan con sus responsabilidades de control. De los resultados más resaltantes obtenidos tenemos que la mayoría de los encuestados (91%) opinaron que la implementación del control interno comprende la ejecución de un conjunto de normas, métodos y procedimientos para salvaguardar los bienes y derechos del CGBVP, y con respecto sobre las estrategias del control interno contribuyen con el logro de los objetivos y misión del CGBVP, la mayoría de los encuestados (67%) opinaron que no contribuyen.



Sotomayor (2014), demostró que el control interno es responsabilidad de todos los miembros de una entidad pública; además indicó que, estos desconocen que son los responsables de su implementación, y que la solución es la actitud, competencia y la motivación. De los resultados más resaltantes obtenidos tenemos que la mayoría de los encuestados (70%) opinaron que la Oficina de Control Interno es quién realiza control interno en su organización; al resultado obtenido de quiénes son los responsables de la implementación del sistema de control interno en las organizaciones públicas, la mayoría (34%) opinaron que son las autoridades, funcionarios y trabajadores; y con relación a la definición de control interno el 48 % señalan que la definición de control interno es un proceso integral...; el 27% manifiestan que significa un conjunto de métodos...; el 20% indicaron que significa un proceso continuo...; y el 5% manifestaron que no precisan.

Campos (2003), demostró que las estructuras para ejecutar el control interno establecidas en el departamento de ejecución presupuestal, son medianamente favorables e inciden en la gestión de la administración, y los objetivos establecidos alcanzan satisfacción y de acuerdo a lo esperado. De los resultados más resaltantes obtenidos tenemos que la mayoría de los encuestados (89%) opinaron que el Órgano de Control de la Institución, supervisa ocasionalmente a este Departamento cuando existe graves problemas en el proceso de adquisiciones o que esta supervisión se encuentra en su Plan de Control Anual; con respecto al tipo de control debería realizarse en el Departamento de Ejecución Presupuestal, el resultado fue, el 38% considera que debe realizarse el Control Previo, para evitar incidentes, como lo es la oportuna difusión de normas, reglas y otros; 36% considera que el Control Interno debería ser de tipo concurrente, mientras que el 26% considera que debería realizarse posterior a cualquier apreciación..

Candelario (2012), demostró que el control interno influye en la actividad administrativa, en la utilización de recursos y en las actividades de gestión, más aún que los métodos y procedimientos de control interno están relacionados con la eficiencia operativa y la adhesión a las políticas de la alta dirección. De los resultados más resaltantes obtenidos tenemos que la mayoría de los encuestados (60%) consideró que los componentes del control interno se reflejan en los resultados obtenidos en la ejecución de obras civiles; con respecto a que si los controles están dirigidos a establecer autoridad, responsabilidad, disciplina y conducta ética en la ejecución de obras civiles, el mayor número de los encuestados (80%) manifestaron que no; con relación a que si existe mecanismos de control para identificar, analizar y tratar riesgos en la ejecución de obras civiles, y sobre si se establecen y ejecutan actividades, políticas y procedimientos de control que permitan obtener una seguridad razonable de que se llevan a cabo en forma eficaz las acciones consideradas necesarias para afrontar los riesgos que existen respecto a la ejecución de obras civiles, el total de los encuestados (100%) manifestaron que no existen y no se establecen; con relación a que si contienen las actividades de control, sistemas de información y comunicación que permitan al personal captar e intercambiar la información requerida para desarrollar, gestionar y controlar las operaciones necesarias en la ejecución de obras civiles, la mayoría de los encuestados (65%) respondió que no; respecto a que si garantizan las actividades de supervisión y monitoreo la eficacia en la ejecución de obras civiles el mayor número de los encuestados (80%) manifestaron que no.

Cárdenas (2012), demostró que el control interno es una herramienta de gestión útil para las entidades públicas, y que la responsabilidad de un buen control interno le corresponde a la dirección y a la gerencia de la entidad pública, ya que ella proporciona direccionamiento, políticas, aprobación y supervisión, agregando que los servidores

públicos juegan un papel muy importante en la efectividad del control interno, de allí que debe conocer sus responsabilidades y sus límites de autoridad; cabe mencionar que el presente trabajo de investigación no presentó análisis de datos, sin embargo resultado de la labor del trabajo de campo, y según la estructura del Modelo Estándar de Control Interno (MECI), se planteó analizar la evaluación del impacto de la Implementación del MECI como herramienta de gestión útil en las tres entidades desde Los siguientes criterios: Etapas de la implementación, Percepción de la importancia del MECI en la entidad para los funcionarios, contribución del MECI como herramienta de gestión en la entidad, al analizar los resultados de las entrevistas, en las preguntas que hacen referencia al compromiso tanto de la alta dirección y de los funcionarios en general, los entrevistados manifestaron un compromiso verdadero. Indicaron la falta de sensibilización y capacitación para los funcionarios en general. Afirmaron que el proceso de capacitación ha sido muy sesgado porque no se ha dirigido a todos los niveles, lo cual debilita el proceso de implementación ya que se requiere de un alto grado de compromiso, responsabilidad, disposición y un sin fin de principios y valores no sólo organizacionales; sino propios de cada actor del proceso. Lo anterior evidencia el incumplimiento del espíritu de la norma, y por ende del control como tal. Simplemente manifiestan cumplir con un requisito sustentado en un acto administrativo que está lejos de ser útil y funcional para la entidad y quienes la integran.

Jurado (2013), comprobó que el control interno en las organizaciones ecuatorianas otorga una razonable seguridad en lo referente a la efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las normas y leyes aplicables, independientemente del tamaño y su naturaleza de operaciones. De los resultados más resaltantes obtenidos, se consideró sobre la deficiencia en el control interno

y sobre uno de los principales problemas es la aplicación de los controles, el resultado respecto a la deficiencia en el control interno, la mayoría de los encuestados (66%) opinaron que hay deficiencias; con respecto al resultado a que uno de los principales problemas es la aplicación de los controles, la mayor cantidad de los encuestados (60%) dijeron que no sabe, y la segunda cantidad de encuestados (32%) dijeron que sí.

De la relación existente entre nuestra investigación con los antecedentes, se establece que el control interno incide en la gestión de cualquier entidad pública o privada; que es responsabilidad del Titular de la Entidad su implementación, y su funcionamiento y mantenimiento le compete a toda la organización; además nuestra investigación se acerca a lo demostrado por los antecedentes, en las cuales se dicen que el control interno previo y simultáneo, le compete exclusivamente a las autoridades, funcionarios y servidores públicos de las entidades como responsabilidad propia de las funciones que le son inherentes, sobre la base de las normas que rigen las actividades de la organización y los procedimientos establecidos en sus planes, reglamentos, manuales y disposiciones institucionales, los que contienen las políticas y métodos de autorización, registro, verificación, evaluación, seguridad y protección; y que el control interno posterior, es ejercido por los funcionarios ejecutores, en función del cumplimiento de las disposiciones establecidas, así como por el órgano de control institucional según sus planes y programas anuales, evaluando y verificando los aspectos administrativos del uso de los recursos y bienes del Estado, así como la gestión y ejecución llevadas a cabo, en relación con las metas trazadas y resultados obtenidos.

Respecto al contraste existente, nuestra investigación se realizó con el objetivo de identificar los niveles de los controles internos preventivos, simultáneos y posterior en

cada proceso que realice la Entidad Prestadora de Servicios Semapa Barranca S.A., 2015, de acuerdo al marco teórico aplicado, obteniendo como resultado respecto a la identificación del nivel control interno, de deficiente (50%) y de los resultados de la investigación a nivel de dimensiones de la única variable – El Control Interno, se demostró que el control interno previo alcanzó los niveles de deficiente (60%); el control interno simultaneo alcanzó los niveles de deficiente (70%); y el control interno posterior alcanzó los niveles de deficiente (67%); como se observa el nivel predominante está en deficiente.

## **V. Conclusiones**

## Conclusiones

La presente investigación nos permitió identificar el nivel o medición del grado de madurez de los controles internos (previo, simultáneo y posterior) en la Entidad Prestadora de Servicios Semapa Barranca S.A., 2015, de las cuales se llegó a las siguientes conclusiones:

- Primera.** Utilizando el instrumento conveniente se obtuvo el nivel o medición del grado de madurez del control interno en la Entidad Prestadora de Servicios Semapa Barranca S.A., 2015, nivel donde se encuentra el control interno en relación a una situación deficiente para conseguir sus objetivos.
- Segunda.** Los resultados, demuestran en general un deficiente nivel del control interno en Semapa Barranca S.A., debiendo la administración tomar conciencia e interiorizar la importancia del control interno como parte de la gestión, a fin de hacer una entidad más confiable, transparente, regulada, con menos riesgo de corrupción y cuyo servicio brinde una mayor satisfacción al usurario.
- Tercera.** Sin embargo, existen condiciones y acciones a cargo del titular y funcionarios de la entidad que no vienen complementando el accionar para la organización, formalización y funcionamiento eficaz del Control Interno a nivel de procesos, actividades, administración de recursos, operaciones y actos institucionales.

**Cuarta.** La implementación del control interno incide en la gestión de la Entidad Prestadora de Servicios Semapa Barranca S.A. La Implementación del control interno implica que el entorno de control aporte el ambiente en el que las personas desarrollen sus actividades y cumplan con sus responsabilidades de control. Dentro de este entorno, los directivos evalúan los riesgos relacionados con el cumplimiento de determinados objetivos. Las actividades de control se establecen para ayudar a asegurar que se pongan en práctica las directrices de la alta dirección para hacer frente a dichos riesgos. Mientras tanto, la información relevante se capta y se comunica por todo Semapa Barranca S.A. Todo este proceso es supervisado y modificado según las circunstancias. Asimismo, se realiza el seguimiento de los resultados y se asume el compromiso de mejoramiento.



## **VI. Recomendaciones**

De acuerdo con los resultados de la investigación y las conclusiones obtenidas luego del análisis se estima pertinente recomendar a los directivos y funcionarios de la Entidad Prestadora de Servicios Semapa Barranca S.A., lo siguiente:

**Primero.** Que en la medida de lo posible se evalúe la conveniencia de llevar a cabo la implementación del control interno en sujeción a lo prescrito en la Ley N° 28716 - Ley del Control Interno en las Entidades Públicas, su Reglamento, aprobado por Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG; así como, la Guía para la implementación del Control Interno, aprobado por Resolución de Contraloría N° 458-2008-CG, por cuanto los resultados de la investigación, han evidenciado que es normatividad vigente e incide favorablemente en la gestión de la Entidad Prestadora de Servicios Semapa Barranca S.A. Asimismo, debe considerarse que dicha Implementación implica que el entorno de control aporte el ambiente adecuado en el que las personas desarrollen sus actividades y cumplan con sus responsabilidades asignadas, el cual servirá de base de los otros componentes. Dentro de este entorno, los directivos deberán evaluar los riesgos relacionados con el cumplimiento de los objetivos de la entidad.

**Segundo:** Las actividades de control se establecerán para ayudar a asegurar que se pongan en práctica las directrices de la dirección para hacer frente a dichos riesgos. Mientras tanto, la información relevante deberá captarse y comunicarse por toda la entidad. Todo este proceso deberá ser supervisado y modificado según las circunstancias. Además, deberá realizarse el

seguimiento de los resultados y asumir el compromiso de mejora continua institucional.

**Segundo.** Que la Gestión Institucional de la Entidad Prestadoras de Servicios Semapa Barranca S.A., al contar con controles internos implementados, se optimizará y mejorará su rendimiento, en el sentido que se brindará mayor seguridad a las operaciones que coadyuven al desarrollo de la entidad, hacia el logro de los objetivos y metas trazadas, los cuales se alcanzarán de manera eficiente y eficaz; situación que redundará en la confiabilidad de los estados financieros y presupuestarios; así como, se garantizará el cumplimiento de las normas y regulaciones que afectan al ente público.

## **VII. Referencias bibliográficas**

## 7.1. Referencias bibliográfica

Aguirre, J. (2006). *Auditoría y control interno* (1ª Ed.). Editorial cultura S.A. Madrid-España.

Aldave, J & Meniz J. (2008). *Casuística de auditoría y control gubernamental*. Lima: EDIGRABER.

Aldave & Meniz (2005) *Auditoría y control gubernamental*. Lima. Editora Gráfica Bernilla.

Álvarez, J. (2007). *Auditoría Gubernamental Integral* (1ª ed.) Lima. Instituto Pacifico SAC.

Barbarán, G. (2013). *Implementación del control interno en la gestión institucional del cuerpo general de bomberos voluntarios del Perú*. Perú (tesis de maestría en Contabilidad y Finanzas con Mención en Auditoría y Control de Gestión Empresarial, Universidad de San Martín de Porres. Recuperado de: [http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/576/3/barbaran\\_gl.pdf](http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/576/3/barbaran_gl.pdf) f.).

Campos, C. (2003). *Los procesos de control interno en el departamento de ejecución presupuestal de una institución del estado*. Perú (tesis de maestría en Contabilidad con mención en auditoría, Universidad Mayor de San Marcos. Recuperado de: [http://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtualdata/tesis/empre/campos\\_g\\_c/t\\_completo.pdf](http://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtualdata/tesis/empre/campos_g_c/t_completo.pdf)).

Candelario, J. (2012). *Estándares de control interno administrativo en la ejecución de obras civiles de los órganos de la administración pública municipal*. Venezuela (tesis de maestría en Ciencias Contables, Universidad de los Andes de Venezuela. Recuperado de: <http://pcc.faces.ula.ve/Tesis/Maestria/Jose%20Candepdf>).

Cárdenas, J. (2012). *Evaluación del impacto del modelo estándar de control interno (MECI) como herramienta de gestión para algunas entidades públicas de Palmira*. Colombia (tesis de maestría en Administración con Énfasis en Gestión Empresarial, Universidad Nacional de Colombia. Recuperado de <http://www.bdigital.unal.edu.co/5766/1/7709006.2012.pdf>).

Carrasco, S. (2009). *Metodología de la investigación científica. Pautas para diseñar y elaborar el proyecto de investigación*. Lima: San Marcos.

Cepeda, A. (1996), *Auditoría y control interno*. Bogotá. Editorial Mc Graw Hill.

Comisión de Normas de Control Interno de la Organización Internacional de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI), (1992). *Guía para las normas de control interno del sector público*. Recuperado de [hosting.net/blueline/upload/1guicspubsecs.pdf](http://hosting.net/blueline/upload/1guicspubsecs.pdf).

Comité Of Sponsonring Organizations Of The Treadway Comisión (COSO) (1992), *Control interno estructura conceptual integrado – informe coso*, Traducido por Samuel Mantilla de Bogotá Tercera edición 2003.

Contraloría General de la República (2008). Resolución de Contraloría N° 458-2008-CG, *aprueba la Guía para la Implementación del Sistema de Control interno de las Entidades del Estado.*

Contraloría General de la Republica, el Programa de Gobernabilidad e inclusión de la GTZ (Ministerio Federal de Cooperación Económico y Desarrollo de Alemania). (2010). *Manual de Orientaciones Básicas para el Fortalecimiento del Control Interno de los Gobiernos Locales.* Recuperado de [http://www.minam.gob.pe/comite/wp-content/uploads/sites/67/2014/10/Orientaciones\\_para-\\_fortalecimiento\\_CI.pdf](http://www.minam.gob.pe/comite/wp-content/uploads/sites/67/2014/10/Orientaciones_para-_fortalecimiento_CI.pdf).

Contraloría General de la Republica (2015). Aprobó la Directiva *de los Órganos de Control Institucional*, aprobado Resolución de Contraloría General n.° 163-2015-CG.

Diario Oficial El Peruano (2006), con Resolución de Contraloría n.° 320-2006-CG Aprueban *Normas de Control Interno.* Recuperado de: [http://www.unsa.edu.pe/control\\_interno/docs/1\\_normaslegales/rc\\_320\\_2006.pdf](http://www.unsa.edu.pe/control_interno/docs/1_normaslegales/rc_320_2006.pdf).

Diario Oficial El Peruano (2002), aprueba la Ley n.°27785 - *Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República* Recuperado de: [http://www.app.minsa.gob.pe/denuncias\\_oci/LEY%2027785.pdf](http://www.app.minsa.gob.pe/denuncias_oci/LEY%2027785.pdf).

Diario Oficial El Peruano (2006), aprueba la Ley N° 28716 – *Ley de Control Interno de las Entidades del Estado.* Recuperado de [http://www.woc/Contdoc01\\_2011.nsf/d99575d0790c0054a8\\$FILE/NL20060418.pdf](http://www.woc/Contdoc01_2011.nsf/d99575d0790c0054a8$FILE/NL20060418.pdf).

Diario Oficial El Peruano (2011), aprueba la Ley N° 29743 – *Ley que modifica el Artículo 10 de la Ley 28716, Ley de Control Interno de las Entidades del Estado*. Rescatado de: <http://www.educacionenred.pe/noticia/normas-legales-el-peruano/?portada=8338>.

Diario Oficial El Peruano (2009), *Decreto de Urgencia que modifica el Art. 10 de la Ley N° 28716*. Recuperado de: [http://www.oas.org/juridico/PDFs/mesic4\\_per\\_dec67.pdf](http://www.oas.org/juridico/PDFs/mesic4_per_dec67.pdf).

Diario Oficial El Peruano (2014), aprueba las Normas Generales de Control *Gubernamental - NGCG*, aprobada con Resolución de Contraloría n.º 273-2014-CG.

Hernández, R. Fernández, C. y Baptista P. (2006). *Metodología de la Investigación* (1ª Ed.), México: Mc. Graw Hill.

Hernández, R. Fernández C. Baptista L. P. (2010): *Metodología de la Investigación*. Ed. Mc Graw Hill. Chile.

Jurado, P. (2013). *Diseño de un Sistema de Control Interno – Auditoria Basada en Riesgos para el Sector Industrial Textil de la Parroquia Olmedo de la Ciudad de Guayaquil*. Ecuador (tesis de maestría en Administración de Empresas, Universidad Católica de Santiago de Guayaquil. Recuperado de: <http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/12-MAE-35.pdf>).

Morales Vallejo, Pedro (2007). *Estadística aplicada a las ciencias sociales. La fiabilidad de los test y escalas*. Madrid: Universidad Pontificia Comillas.



- Palalella, S. y Martins, P. (2006). *Metodología de la Investigación Cuantitativa*. (2ª Ed.). Venezuela – Caracas: Edit. Fedupel.
- Perdolo, J. (2000). *Fundamentos de Control Interno*. Sexta edición. Internacional Thomson Ediciones S.A. México
- Rodríguez, M. (2010). *Métodos de investigación*. (1ª Ed.). México: Ed. Universidad Autónoma de Sinaloa.
- Ruiz, R. (2007). *El método científico y sus etapas*. México: Lucero.
- Sabino, C. (1992). *El proceso de la investigación*. Editorial Panapo. Caracas, Venezuela.
- Serrano, A (2003). *Administración I y II* (1ª Ed.). México. Talleres Gráfico UCA.
- Sierra., R. (2001). *Técnicas de Investigación Social. Teoría y Ejercicios*. (14ª Ed.). Thomson Editores Spain. España.
- Sotomayor, J. (2014). *El control gubernamental y el sistema de control interno en el Perú: análisis crítico. Perú* (tesis de Doctorado en Contabilidad, Universidad de San Martín de Porres. Recuperado de: [http://www.repositoribitp/341/1/sotomayor\\_cj.pdf](http://www.repositoribitp/341/1/sotomayor_cj.pdf))
- Tamayo M. (2008). *El Proceso de la Investigación Científica*. (3ª Ed.). México: LIMUSA.

## **VIII. Anexos**

## Matriz de Consistencia

### Nivel de Control Interno en la Empresa Prestadora de Servicio Municipal de Agua Potable y Alcantarillado Distrito Barranca S.A. 2015

PROBLEMA	OBJETIVOS	VARIABLE E INDICADORES														
<p><b>Problema principal:</b> ¿En qué nivel se presenta el Control Interno en la Entidad Prestadora de Servicios de Agua y Alcantarillado EPS Semapa Barranca S.A., 2015?</p> <p><b>Problemas específicos:</b>  ¿En qué nivel se presenta el Control Previo en la Entidad Prestadora de Servicios de Agua y Alcantarillado EPS Semapa Barranca S.A., 2015?</p> <p>  ¿En qué nivel se presenta el Control simultaneo en la Entidad Prestadora de Servicios de Agua y Alcantarillado EPS Semapa Barranca S.A., 2015?</p> <p>  ¿En qué nivel se presenta el Control Posterior en la Entidad Prestadora de Servicios de Agua y Alcantarillado EPS Semapa Barranca S.A., 2015?</p>	<p><b>Objetivo general:</b> Identificar el nivel del Control Interno en la Entidad Prestadora de Servicios de Agua y Alcantarillado EPS Semapa Barranca S.A., 2015.</p> <p><b>Objetivos específicos:</b>  Identificar el nivel del Control Previo en la Entidad Prestadora de Servicios de Agua y Alcantarillado EPS Semapa Barranca S.A., 2015.</p> <p>  Identificar el nivel del Control Simultaneo en la Entidad Prestadora de Servicios de Agua y Alcantarillado EPS Semapa Barranca S.A., 2015.</p> <p>  Identificar el nivel del Control Posterior en la Entidad Prestadora de Servicios de Agua y Alcantarillado EPS Semapa Barranca S.A. – 2015.</p>	<b>VARIABLE :El Control Interno</b>														
		<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>	<b>Ítems</b>												
		<b>CONTROL INTERNO PREVIO</b>	Contable	1,2,3,4												
			Administrativo u Operacional	5,6,7												
		<b>CONTROL INTERNO SIMULTÁNEO</b>	Normatividad Aplicable	8,9,10												
			Confiabilidad y Oportunidad de la Información	11,12,13												
			Fomentar e Impulsar la práctica de valores institucionales	14,15,16,17,18,19												
			Promover el cumplimiento de la rendición de cuentas	20												
		<b>CONTROL INTERNO POSTERIOR</b>	Funcionario Ejecutor	21,22,23,24,25,26,27,28												
			Órgano de Control Institucional	29,30,31,32,33,34,35												
		<table><tr><th>Hipótesis</th><th>Escalas y Valores</th><th>Niveles y Rangos</th></tr><tr><td rowspan="5">Por ser un estudio descriptivo no presenta hipótesis</td><td>Siempre (5)</td><td></td></tr><tr><td>Casi siempre (4)</td><td>- Deficiente [35;80]</td></tr><tr><td>A veces (3)</td><td>- Aceptable [81;130]</td></tr><tr><td>Casi nunca (2)</td><td>- Eficiente [131;175]</td></tr><tr><td>Nunca (1)</td><td></td></tr></table>			Hipótesis	Escalas y Valores	Niveles y Rangos	Por ser un estudio descriptivo no presenta hipótesis	Siempre (5)		Casi siempre (4)	- Deficiente [35;80]	A veces (3)	- Aceptable [81;130]	Casi nunca (2)	- Eficiente [131;175]
Hipótesis	Escalas y Valores	Niveles y Rangos														
Por ser un estudio descriptivo no presenta hipótesis	Siempre (5)															
	Casi siempre (4)	- Deficiente [35;80]														
	A veces (3)	- Aceptable [81;130]														
	Casi nunca (2)	- Eficiente [131;175]														
	Nunca (1)															

TIPO DE INVESTIGACIÓN	DISEÑO DE INVESTIGACIÓN	POBLACIÓN Y MUESTRA	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS														
<p>Según su aplicabilidad, la <b>investigación es básica</b> cuyo objetivo es darle solución a un problema concreto identificado mediante el diagnóstico y para su realización fue necesaria la aplicación de conocimientos generales y teóricos. Dicho problema consistió en conocer el nivel del Control Interno en la EPS Semapa Barranca S.A.</p> <p>De acuerdo con Sierra (2001, p. 32) este tipo de estudio básico <i>“tiene como finalidad el mejorar el conocimiento y comprensión de los fenómenos sociales. Se llama básica porque es el fundamento de otra investigación”</i>. Nos permite narrar el control interno en la EPS Semapa Barranca S.A.</p> <p>Es una <u>investigación</u> del nivel <b>descriptivo – simple</b>, por cuanto presenta la realidad actual del control interno en la EPS Semapa Barranca S.A., lo que consintió conocer cómo se desarrollaba la problemática.</p> <p>De tipo descriptivo, de acuerdo con Hernández, Fernández y Baptista (2010, p. 80) <i>“buscan especificar las propiedades, características y los perfiles de personas, grupos, comunidades, procesos, objetos o cualquier otro fenómeno que se somete a un análisis”</i>.</p> <p>La investigación se ubica dentro del <b>enfoque cuantitativo</b>, porque utiliza la recolección y el análisis de datos para contestar preguntas de investigación establecidas previamente, y confía en la medición numérica, el conteo y frecuentemente en el uso de la estadística para establecer con exactitud patrones de comportamiento en una población.</p> <p>De acuerdo a Rodríguez Peñuelas (2010, p.32), señala que el método cuantitativo se centra en los hechos o causas del fenómeno social, con escaso interés por los estados subjetivos del individuo. Este método utiliza el cuestionario, inventarios y análisis demográficos que producen números, los cuales pueden ser analizados estadísticamente para verificar, aprobar o rechazar las relaciones entre las variables definidas operacionalmente, además regularmente la presentación de resultados de estudios cuantitativos viene sustentada con tablas estadísticas, gráficas y un análisis numérico.</p>	<p>Según la amplitud con respecto al proceso de desarrollo del fenómeno, la investigación fue de corte <b>transversal</b>; porque el fenómeno se estudió en un período de corta duración comprendido en el año 2015.</p> <p>De acuerdo a Hernández et. al. (2010, p. 151) es transversal ya que su propósito es “describir variables y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado. Es como tomar una fotografía de algo que sucede”.</p> <p>La investigación es de diseño <b>no experimental</b>, se realizará sin manipular deliberadamente la variable, observándose los fenómenos tal y como se dan en su contexto natural, para después analizarlos.</p> <p>De acuerdo a Hernández et. al. (2010, p.149) es no experimental “la investigación que se realiza sin manipular deliberadamente variables. Es decir, se trata de estudios donde no hacemos variar en forma intencional las variables independientes para ver su efecto sobre otras variables”.</p> <p>X <math>\longrightarrow</math> O<sub>1</sub></p> <p><b>X:</b> El Control Interno en la Entidad Prestadora de Servicios de Agua y Alcantarillado Semapa Barranca S.A., 2015.</p> <p><b>O<sub>1</sub>:</b> Medición del nivel del Control Interno en la Entidad Prestadora de Servicios de Agua y Alcantarillado Semapa Barranca S.A., 2015.</p>	<p>Según Hernández et. al., (2007, p. 158), define que la población es “<i>el conjunto de todos los casos que concuerdan con una serie de especificaciones</i>”.</p> <p>La población de la investigación está conformada por 93 personas entre autoridades, funcionarios y trabajadores nombrados y contratados de la EPS Semapa Barranca S.A.</p> <p>Según Sabino (1992), afirma que la muestra intencional es aquella que “<i>escoge sus unidades no en forma fortuita sino completamente arbitraria designando a cada unidad según características que para el investigador resulten de relevancia</i>”.</p> <p>Para definir el tamaño de la muestra se ha utilizado el método intencional de la investigación la que estará compuesta por 40 personas entre autoridades, funcionarios y trabajadores actuales de la EPS Semapa Barranca S.A.</p> <table><tr><th>PERSONAL</th><th>Nº</th></tr><tr><td>Directivos</td><td>1</td></tr><tr><td>Gerentes</td><td>4</td></tr><tr><td>Administradores</td><td>1</td></tr><tr><td>Jefes de Oficina</td><td>3</td></tr><tr><td>Jefes de departamento/Asistente</td><td>31</td></tr><tr><td><b>TOTAL</b></td><td><b>40</b></td></tr></table>	PERSONAL	Nº	Directivos	1	Gerentes	4	Administradores	1	Jefes de Oficina	3	Jefes de departamento/Asistente	31	<b>TOTAL</b>	<b>40</b>	<p>Para llevar a cabo esta investigación se empleó la técnica de la encuesta y como instrumento un cuestionario que permitieron recoger información y medir la variable El Control Interno.</p> <p>Según Hernández (2010) Un instrumento de medición es un recurso que utiliza el investigador para registrar información o datos sobre las variables que tiene en mente (p.200).</p> <p>En esta investigación se ha utilizado como instrumento el cuestionario para medir la variable de nuestra investigación, con la intención de obtener información que corresponde a los objetivos del estudio de la presente investigación.</p> <p>Los instrumentos empleados en la recolección de datos, se prepararon para cumplir diferentes objetivos relacionados a la investigación, los mismos que previamente fueron validados, fundamentalmente a través de juicios de expertos, tanto de docentes, metodólogos y temáticos.</p> <p>Según Carrasco (2005) Es una técnica para la investigación social por excelencia, debido a su utilidad, versatilidad, sencillez y objetividad de los datos con que ella se obtiene.</p> <p>También define como una técnica de investigación social para la indagación, exploración y recolección de datos, mediante preguntas formuladas directa o indirectamente a los sujetos que constituyen la unidad de análisis de estudio investigativo (p.314).</p> <p><b>Encuesta:</b> según Tamayo y Tamayo (2008: 24), la encuesta “es aquella que permite dar respuestas a problemas en términos descriptivos como de relación de variables, tras la recogida sistemática de información según un diseño previamente establecido que asegure el rigor de la información obtenida”.</p> <p>Es importante señalar, que esta técnica estuvo dirigida hacia los directivos-gerentes, personal administrativo, repartidas de acuerdo a la muestra.</p> <p><b>Cuestionario:</b> el autor Tamayo y Tamayo (2008: 124), señala que “el cuestionario contiene los aspectos del fenómeno que se consideran esenciales; permite, además, aislar ciertos problemas que nos interesan principalmente; reduce la realidad a cierto número de datos esenciales y precisa el objeto de estudio”.</p> <p>El cuestionario estuvo estructurado de acuerdo a los indicadores El mismo estuvo conformado por treinta y cinco (35) ítems, aplicados a la muestra seleccionadas de manera intencional.</p>
PERSONAL	Nº																
Directivos	1																
Gerentes	4																
Administradores	1																
Jefes de Oficina	3																
Jefes de departamento/Asistente	31																
<b>TOTAL</b>	<b>40</b>																

**CERTIFICACIÓN DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: EL NIVEL DE CONTROL INTERNO EN LA ENTIDAD PRESTADORA DE SERVICIOS SEMAPA BARRANCA S.A.,- 2015**

Nº	DIMENSIONES / ítems	PERTINENCIA		RELEVANCIA		CLARIDAD		SUGERENCIA
Dimensión: Previo		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
1	¿Tiene conocimiento que el control previo contable revisa y/o fiscaliza la documentación sustentatoria del gasto, antes de su formalización en las fases de compromiso, devengado y gasto?	✓		✓		✓		
2	¿Existe seguridad en el control previo contable en los procesos de pagos que ejecuta por concepto de procesos de selección la Entidad?	✓		✓		✓		
3	¿Se practican Arqueos de Fondos y Valores?	✓		✓		✓		
4	¿Existe nivel de incidencia del control previo contable en la eficiencia de la gestión administrativa – financiera de la Entidad?	✓		✓		✓		
5	¿Existe separación apropiada de funciones del personal en las áreas administrativas y operativas de la Entidad?	✓		✓		✓		
6	¿Los funcionarios y administrativos contribuyen al establecimiento de políticas y estrategias como indicadores efectivos para el logro de metas y objetivos institucionales?	✓		✓		✓		
7	¿Se evalúa y controla el desempeño de las tareas y las Operaciones a corto plazo?	✓		✓		✓		
Dimensión: Simultaneo		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
8	¿En su opinión la ejecución de las actividades de control simultáneo comprende la verificación del cumplimiento de las normas legales y de los lineamientos de política y planes de acción realizados en el proceso logístico de la Entidad?	✓		✓		✓		
9	¿Existe normas y procedimientos operativos, referidas a la forma en que deberían llevarse a cabo las tareas de autorización, ejecución y control de operaciones en el proceso logístico de la organización?	✓		✓		✓		
10	¿Las normas y procedimientos operativos están claramente expuestos por escrito en manuales de procedimientos y flujogramas?	✓		✓		✓		
11	¿El contenido de la información es oportuno y apropiado?	✓		✓		✓		

12	¿La información interna y externa que maneja el departamento de Abastecimiento (proceso logístico) de la entidad es útil, oportuna y confiable en el desarrollo de sus actividades?	✓		✓		✓		
13	¿Se ha diseñado, evaluado e implementado mecanismos para asegurar la calidad y suficiencia de la información?	✓		✓		✓		
14	¿Existe un nivel de cumplimiento responsable de deberes y funciones por parte de los funcionarios y personal administrativo de las áreas funcionales relacionadas al proceso logístico?	✓		✓		✓		
15	¿La Entidad cuenta con un código de ética debidamente aprobado y difundido mediante talleres o reuniones?	✓		✓		✓		
16	¿La administración ha difundido la Ley del Código de Ética de la Función Pública?	✓		✓		✓		
17	¿Se comunican debidamente dentro de la entidad las acciones disciplinaria que se toman sobre violaciones éticas?	✓		✓		✓		
18	¿La Dirección demuestra un comportamiento ético, poniendo en práctica los lineamientos de conducta de la entidad?	✓		✓		✓		
19	¿Se sanciona a los responsables de actos ilegales de acuerdo a las políticas definidas por la Dirección?	✓		✓		✓		
20	¿La administración exige periódicamente la presentación de declaraciones juradas a su personal?	✓		✓		✓		
21	¿Conoce sus responsabilidades con respecto de las rendiciones de cuenta?	✓		✓		✓		
<b>Dimensión: Posterior</b>		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
22	¿Tiene conocimiento de la definición de control interno?	✓		✓		✓		
23	¿Aprecia usted que el control interno posterior compete exclusivamente a las autoridades, funcionarios y servidores de la Entidad?	✓		✓		✓		
24	¿El control interno posterior que realiza el funcionario ejecutor tiene relación directa con las funciones administrativas de la Entidad?	✓		✓		✓		
25	¿La Dirección muestra interés de apoyar al establecimiento y mantenimiento del control interno en el departamento de Abastecimiento de la Entidad a través de políticas, documentos, reuniones, charlas y otros medios?	✓		✓		✓		
26	¿La Dirección reconoce y promueve los aportes del personal que mejoran el desarrollo de las actividades laborales?	✓		✓		✓		
27	¿La Dirección incentiva el desarrollo transparente de las actividades de la Entidad?	✓		✓		✓		
28	¿La Dirección demuestra una actitud positiva para implementar las recomendaciones del Órgano de Control Institucional?	✓		✓		✓		
29	¿El Órgano de Control Institucional evalúa los controles de los procesos vigentes del departamento de Abastecimiento identifican oportunidades de mejora acorde a su plan de trabajo?	✓		✓		✓		
30	¿Son de comprobada competencia e idoneidad profesional los miembros que conforman el equipo del trabajo?	✓		✓		✓		

31	¿El Órgano de Control Institucional evalúa periódicamente el control interno en el proceso logístico de la Entidad?	✓		✓		✓		
32	¿Considera usted que el Órgano de Control Institucional formula oportunamente recomendaciones para contribuir a alcanzar las metas institucionales y a corregir las desviaciones en el destino de los recursos?	✓		✓		✓		
33	¿Tiene conocimiento de los resultados y/o recomendaciones de las auditorías practicadas a las unidades orgánicas de la entidad?	✓		✓		✓		
34	¿Existe una Interacción técnica y operativa entre las áreas funcionales y el Órgano de Control Institucional?	✓		✓		✓		
35	¿El Órgano de Control Institucional cuenta con capacidad operativa suficiente para las auditorías de cumplimiento y asesoramiento de las diferentes áreas funcionales y dependencias de la Entidad?	✓		✓		✓		

Observaciones (precisar si hay suficiencia)..... *Si hay suficiencia*

Opinión de aplicabilidad:

Aplicable [ ☒ ]

Aplicable después de corregir [    ]

No aplicable [    ]

16 de setiembre de 2015

Apellidos y nombres del juez evaluador:

*Carlos Heriberto Santiago*

DNI:

*75514959*

Especialidad del evaluador:

*Mg. Defensa e Investigación Organizativa*

Firma

1. *Pertinencia* : El ítem corresponde al concepto técnico formulado
2. *Relevancia* : El ítem es apropiado para representar el componente o dimensión específica del constructo
3. *Claridad* : Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo
- Nota* : Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.

## Anexo 3

### Instrumento de investigación

#### Encuesta sobre el Control Interno

A continuación, se presenta una serie de preguntas elaboradas con el propósito de recoger información relacionada al nivel del control interno en la Entidad Prestadora de Servicios que labora, para ello se le pide responder a todas las preguntas con sinceridad y absoluta libertad.

Lea cuidadosamente cada pregunta y seleccione la alternativa que usted considere refleja mejor su situación marcando para cada respuesta una (X).

Preguntas		Si	No
<b>Dimensión: Previo</b>			
1	¿Se cumple con el control previo revisa y/o fiscaliza la documentación sustentatoria del gasto, antes de su formalización en las fases de compromiso, devengado y gasto?		
2	¿Se verifica el control previo contable en los procesos de pagos que ejecuta la		
3	¿Se practican Arqueos de Fondos y Valores?		
4	¿Existe nivel de incidencia del control previo contable en la eficiencia de la gestión administrativa – financiera de la Entidad?		
5	¿Con frecuencia se desarrolla la separación de funciones del personal en las áreas administrativas y operativas de la Entidad?		
6	¿Los funcionarios y administrativos contribuyen al establecimiento de políticas y estrategias como indicadores efectivos para el logro de metas y objetivos		
7	¿Se aplican las normas y procedimientos operativos, referidas a la forma en que deberían llevarse a cabo las tareas de autorización, ejecución y control de operaciones		
8	¿Se comprueba y actualiza las normas y procedimientos operativos estando claramente expuestos en manuales de procedimientos y flujogramas?		
9	¿La Entidad comprueba que el código de ética debidamente aprobado y difundido mediante talleres o reuniones, es aplicado por los trabajadores?		
10	¿Se percibe que la administración difunde la Ley del Código de Ética de la Función Pública?		
<b>Dimensión: Simultaneo</b>			
11	¿En su opinión la ejecución de las actividades de control simultáneo comprende la verificación del cumplimiento de las normas legales y de los lineamientos de política y planes de acción realizados en el proceso logístico de la Entidad?		



12	¿El contenido de la información es oportuno y apropiado?		
13	¿ La información interna y externa que maneja las diferentes unidades orgánicas de la entidad es útil, oportuna y confiable en el desarrollo de sus actividades?		
14	¿Se ha diseñado, evaluado e implementado mecanismos para asegurar la calidad y suficiencia de la información?		
15	¿Existe un nivel de cumplimiento responsable de deberes y funciones por parte de los funcionarios y personal administrativo de las áreas funcionales relacionadas al proceso logístico?		
16	¿Con frecuencia se comunican de las acciones disciplinaria que se toman sobre violaciones éticas dentro de la entidad?		
17	¿La Dirección demuestra un comportamiento ético, poniendo en práctica los lineamientos de conducta de la entidad?		
18	¿Cuándo se sanciona a los responsables de actos ilegales de acuerdo a las políticas definidas por la Dirección, se verifica que se cumpla?		
19	¿La administración exige periódicamente la presentación de declaraciones juradas a su personal?		
20	¿Cumple con sus responsabilidades respecto de las rendiciones de cuenta?		
<b>Dimensión: Posterior</b>			
21	¿Ha tenido capacitación y conoce el ámbito del control interno?		
22	¿El control interno posterior compete es ejercicio exclusivamente a las autoridades, funcionarios y servidores de la Entidad?		
23	¿Los directivos evalúan y controlan el desempeño de las tareas y las Operaciones a corto plazo?		
24	¿El funcionario ejecutor que realiza el control interno posterior tiene relación directa con las funciones administrativas de la Entidad?		
25	¿La Dirección muestra interés de apoyar al establecimiento y mantenimiento del control interno en el departamento de Abastecimiento de la Entidad a través de políticas, documentos, reuniones, charlas y otros medios?		
26	¿La Dirección reconoce y promueve los aportes del personal que mejoran el desarrollo de las actividades laborales?		
27	¿La Dirección incentiva el desarrollo transparente de las actividades de la Entidad?		
28	¿La Dirección demuestra una actitud positiva para implementar las recomendaciones del Órgano de Control Institucional?		
29	¿El Órgano de Control Institucional evalúa los controles de los procesos vigentes del departamento de Abastecimiento identifican oportunidades de mejora acorde a su plan de trabajo?		

30	¿Se verifica que el personal reúne el perfil establecido para conformar cada equipo del trabajo?		
31	¿El Órgano de Control Institucional evalúa periódicamente el control interno en los diferentes procesos que ejecuta la Entidad?		
32	¿Considera usted que el Órgano de Control Institucional formula oportunamente recomendaciones para contribuir a alcanzar las metas institucionales y a corregir las desviaciones en el destino de los recursos?		
33	¿Cumple con implementar los resultados y/o recomendaciones de las auditorías practicadas a las unidades orgánicas de la entidad?		
34	¿Existe una Interacción técnica y operativa entre las áreas funcionales y el Órgano de Control Institucional?		
35	¿El Órgano de Control Institucional cuenta con capacidad operativa suficiente para las auditorías de cumplimiento y asesoramiento de las diferentes áreas funcionales y dependencias de la Entidad?		

BASE DE DATOS: CONTROL INTERNO																																								
Item	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40
1	5		3	5	5	4	4	3	5	5	3	5	4	4	3	3	4	5	4	3	5		3	5	5	4	4	3	5	5	3	5	4	4	3	3	4	5	4	3
2	4	5	4	5	4	5	1	3	5	5	3	5	4	4	4	2	4	4	5	4	4	5	4	5	4	5	1	3	5	5	3	5	4	4	4	2	4	4	5	4
3	5	5	4	5	5	5	4	3	5	5	4	5	4	5	4	3	4	5	5	2	5	5	4	5	5	5	4	3	5	5	4	5	4	5	4	3	4	5	5	2
4	3		4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	1	4	3	2	3	3	3	2	3		4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	1	4	3	2	3	3	3	2
5	2	4	4	5	3	4	3	4	5	4	5	3	1	5	3	4	4	3	3	4	2	4	4	5	3	4	3	4	5	4	5	3	1	5	3	4	4	3	3	4
6	1	3	4	3	4	4	4	3	3	3	3	5	5	3	3	3	3	3	3	3	1	3	4	3	4	4	4	3	3	3	3	5	5	3	3	3	3	3	3	3
7	3	3	3	5	2	4	3	3	5	4	3	4	5	4	3	3	3	3	4	3	3	3	3	5	2	4	3	3	5	4	3	4	5	4	3	3	3	3	4	3
8	2	3	4	4	4	4	2	2	4	3	2	4	1	3	2	3	3	3	4	3	2	3	4	4	4	4	2	2	4	3	2	4	1	3	2	3	3	3	4	3
9	2	2	5	3	3	4	4	2	3	1	1	5	1	3	2	4	3	4	4	3	2	2	5	3	3	4	4	2	3	1	1	5	1	3	2	4	3	4	4	3
10	1	2	5	3	4	5	3	1	3	3	1	3	1	3	2	4	3	4	3	1	1	2	5	3	4	5	3	1	3	3	1	3	1	3	2	4	3	4	3	1
11	1	3	4	5	4	3	4	2	5	3	3	4	3	3	5	3	3	4	3	2	1	3	4	5	4	3	4	2	5	3	3	4	3	3	5	3	3	4	3	2
12	2	4	4	5	5	3	3	3	5	3	2	4	2	3	3	4	4	4	4	3	2	4	4	5	5	3	3	3	5	3	2	4	2	3	3	4	4	4	4	3
13	4	3	4	5	5	3	4	3	5	3	2	4	3	4	2	3	3	4	4	4	4	3	4	5	5	3	4	3	5	3	2	4	3	4	2	3	3	4	4	4
14	2	3	5	5	4	2	4	2	5	2	1	5	3	3	2	2	2	3	4	2	2	3	5	5	4	2	4	2	5	2	1	5	3	3	2	2	2	3	4	2
15	1	3	4	5	5	3	3	3	5	3	3	4	3	4	2	3	3	4	3	3	1	3	4	5	5	3	3	3	5	3	3	4	3	4	2	3	3	4	3	3
16	2	2	3	4	4	2	3	2	4	2	1	4	1	3	2	2	2	3	3	3	2	2	3	4	4	2	3	2	4	2	1	4	1	3	2	2	2	3	3	3
17	2	2	3	5	5	3	4	2	5	3	3	4	3	3	3	3	3	4	4	4	2	2	3	5	5	3	4	2	5	3	3	4	3	3	3	3	3	4	4	4
18	2	3	3	5	5	4	4	2	5	4	4	4	4	3	2	2	3	4	4	4	2	3	3	5	5	4	4	2	5	4	4	4	4	3	2	2	3	4	4	4
19	2	3	4	5	4	2	3	3	5	2	2	5	2	1	2	1	1	4	3	2	2	3	4	5	4	2	3	3	5	2	2	5	2	1	2	1	1	4	3	2
20	5	3	4	5	5	4	4	3	5	4	2	5	4	4	3	3	3	4	4	3	5	3	4	5	5	4	4	3	5	4	2	5	4	4	3	3	3	4	4	3
21	4	4	4	4	3	2	4	3	4	3	3	4	4	1	2	2	2	4	4	3	4	4	4	4	3	2	4	3	4	3	3	4	4	1	2	2	2	4	4	3

22	4	4	4	5		3	4	3	5	3	1	4	3	5	4	3	3	4	4		4	4	4	5		3	4	3	5	3	1	4	3	5	4	3	3	4	4	
23	2	3	3	5	5	3	4	2	5	3	5	4	4	5	2	2	2	4	4	2	2	3	3	5	5	3	4	2	5	3	5	4	4	5	2	2	2	4	4	2
24	3	5	5	5	1	3	4	3	5	1	4	4	3	5	4	3	2	3	4		3	5	5	5	1	3	4	3	5	1	4	4	3	5	4	3	2	3	4	
25	1	3	5	4	5	3	4	3	4	3	5	4	4	4	2	2	2	4	3	1	1	3	5	4	5	3	4	3	4	3	5	4	4	4	2	2	2	4	3	1
26	1	1	4	5	5	2	3	2	5	2	5	4	2	2	2	2	2	4	3	1	1	1	4	5	5	2	3	2	5	2	5	4	2	2	2	2	2	4	3	1
27	1	1	4	4	5	3	4	2	5	3	5	4	4	2	2	2	2	4	3	1	1	1	4	4	5	3	4	2	5	3	5	4	4	2	2	2	2	4	3	1
28	2	3	5	5	5	3	4	3	5	3	5	4	4	3	2	3	3	4	4	2	2	3	5	5	5	3	4	3	5	3	5	4	4	3	2	3	3	4	4	2
29	1	3	5	4	5	3	4	3	5	4	3	4	3	4	2	3	3	4	4	5	1	3	5	4	5	3	4	3	5	4	3	4	3	4	2	3	3	4	4	5
30	1	1	5	5	5	3	4	3	5	4	3	4	4	4	2	2	2	4	4	5	1	1	5	5	5	3	4	3	5	4	3	4	4	4	2	2	2	4	4	5
31	1	5	5	5	5	3	5	3	5	4	5	4	4	4	2	2	2	4	4	5	1	5	5	5	5	3	5	3	5	4	5	4	4	4	2	2	2	4	4	5
32	1	5	5	4	5	3	5	3	4	4	5	4	3	4	2	3	3	4	4	5	1	5	5	4	5	3	5	3	4	4	5	4	3	4	2	3	3	4	4	5
33	5	3	5	5	5	3	4	3	5	3	4	4	4	4	2	3	3	4	4	5	5	3	5	5	5	3	4	3	5	3	4	4	4	4	2	3	3	4	4	5
34	3	3	5	5		4	4	3	5	3	3	4	3	4	2	3	3	3	4	4	3	3	5	5		4	4	3	5	3	3	4	3	4	2	3	3	3	4	4
35	3	3	5	5	2	5	5	3	5	3	3	4	4	4	2	3	3	3	3	2	3	3	5	5	2	5	5	3	5	3	3	4	4	4	2	3	3	3	3	2

**CERTIFICACIÓN DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: EL NIVEL DE CONTROL INTERNO EN LA ENTIDAD PRESTADORA DE SERVICIOS SEMAPA BARRANCA S.A.,- 2015**

N°	DIMENSIONES / ítems	PERTINENCIA		RELEVANCIA		CLARIDAD		SUGERENCIA
Dimensión: Previo		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
1	¿Se cumple con el control previo contable revisa y/o fiscaliza la documentación sustentatoria del gasto, antes de su formalización en las fases de compromiso, devengado y gasto?	✓		✓		✓		
2	¿Se verifica el control previo contable en los procesos de pagos que ejecuta la Entidad?	✓		✓		✓		
3	¿Se practican Arqueos de Fondos y Valores?	✓		✓		✓		
4	¿Existe nivel de incidencia del control previo contable en la eficiencia de la gestión administrativa – financiera de la Entidad?	✓		✓		✓		
5	¿Con frecuencia se desarrolla la separación de funciones del personal en las áreas administrativas y operativas de la Entidad?	✓		✓		✓		
6	¿Los funcionarios y administrativos contribuyen al establecimiento de políticas y estrategias como indicadores efectivos para el logro de metas y objetivos institucionales?	✓		✓		✓		
7	¿Se aplican las normas y procedimientos operativos, referidas a la forma en que deberían llevarse a cabo las tareas de autorización, ejecución y control de operaciones de los diferentes procesos de la organización?	✓		✓		✓		
8	¿Se comprueba y actualiza las normas y procedimientos operativos estando claramente expuestos en manuales de procedimientos y flujogramas?	✓		✓		✓		
9	¿La Entidad comprueba que el código de ética debidamente aprobado y difundido mediante talleres o reuniones, es aplicado por los trabajadores?	✓		✓		✓		
10	¿Se percibe que la administración difunde la Ley del Código de Ética de la Función Pública?	✓		✓		✓		
Dimensión: Simultaneo		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
11	¿En su opinión la ejecución de las actividades de control simultáneo comprende la verificación del cumplimiento de las normas legales y de los lineamientos de política y planes de acción realizados en el proceso logístico de la Entidad?	✓		✓		✓		
12	¿El contenido de la información es oportuno y apropiado?	✓		✓		✓		
13	¿La información interna y externa que maneja las diferentes unidades orgánicas de la entidad es útil, oportuna y confiable en el desarrollo de sus actividades?	✓		✓		✓		
14	¿Se ha diseñado, evaluado e implementado mecanismos para asegurar la calidad y suficiencia de la información?	✓		✓		✓		



**CERTIFICACIÓN DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: EL NIVEL DE CONTROL INTERNO EN LA ENTIDAD PRESTADORA DE SERVICIOS SEMAPA BARRANCA S.A.,- 2015**

N°	DIMENSIONES / ítems	PERTINENCIA		RELEVANCIA		CLARIDAD		SUGERENCIA
15	¿Existe un nivel de cumplimiento responsable de deberes y funciones por parte de los funcionarios y personal administrativo de las áreas funcionales relacionadas al proceso logístico?	✓		✓		✓		
16	¿Con frecuencia se comunican de las acciones disciplinaria que se toman sobre violaciones éticas dentro de la entidad?	✓		✓		✓		
17	¿La Dirección demuestra un comportamiento ético, poniendo en práctica los lineamientos de conducta de la entidad?	✓		✓		✓		
18	¿Cuándo se sanciona a los responsables de actos ilegales de acuerdo a las políticas definidas por la Dirección, se verifica que se cumpla?	✓		✓		✓		
19	¿La administración exige periódicamente la presentación de declaraciones juradas a su personal?	✓		✓		✓		
20	¿Cumple con sus responsabilidades respecto de las rendiciones de cuenta?	✓		✓		✓		
<b>Dimensión: Posterior</b>		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
21	¿Ha tenido capacitación y conoce el ámbito del control interno?	✓		✓		✓		
22	¿El control interno posterior compete es ejercido exclusivamente a las autoridades, funcionarios y servidores de la Entidad?	✓		✓		✓		
23	¿Los directivos evalúan y controlan el desempeño de las tareas y las Operaciones a corto plazo?	✓		✓		✓		
24	¿El funcionario ejecutor que realiza el control interno posterior tiene relación directa con las funciones administrativas de la Entidad?	✓		✓		✓		
25	¿La Dirección muestra interés de apoyar al establecimiento y mantenimiento del control interno en el departamento de Abastecimiento de la Entidad a través de políticas, documentos, reuniones, charlas y otros medios?	✓		✓		✓		
26	¿La Dirección reconoce y promueve los aportes del personal que mejoran el desarrollo de las actividades laborales?	✓		✓		✓		
27	¿La Dirección incentiva el desarrollo transparente de las actividades de la Entidad?	✓		✓		✓		
28	¿La Dirección demuestra una actitud positiva para implementar las recomendaciones del Órgano de Control Institucional?	✓		✓		✓		
29	¿El Órgano de Control Institucional evalúa los controles de los procesos vigentes del departamento de Abastecimiento identifican oportunidades de mejora acorde a su plan de trabajo?	✓		✓		✓		
30	¿Se verifica que el personal reúne el perfil establecido para conformar cada equipo del trabajo?	✓		✓		✓		

**CERTIFICACIÓN DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: EL NIVEL DE CONTROL INTERNO EN LA ENTIDAD PRESTADORA DE SERVICIOS SEMAPA BARRANCA S.A.,- 2015**

N°	DIMENSIONES / ítems	PERTINENCIA		RELEVANCIA		CLARIDAD		SUGERENCIA
31	¿El Órgano de Control Institucional evalúa periódicamente el control interno en los diferentes procesos que ejecuta la Entidad?	✓		✓		✓		
32	¿Considera usted que el Órgano de Control Institucional formula oportunamente recomendaciones para contribuir a alcanzar las metas institucionales y a corregir las desviaciones en el destino de los recursos?	✓		✓		✓		
33	¿Cumple con implementar los resultados y/o recomendaciones de las auditorías practicadas a las unidades orgánicas de la entidad?	✓		✓		✓		
34	¿Existe una Interacción técnica y operativa entre las áreas funcionales y el Órgano de Control Institucional?	✓		✓		✓		
35	¿El Órgano de Control Institucional cuenta con capacidad operativa suficiente para las auditorías de cumplimiento y asesoramiento de las diferentes áreas funcionales y dependencias de la Entidad?	✓		✓		✓		

Observaciones (precisar si hay suficiencia).....EXISTE SUFICIENCIA.....

Opinión de aplicabilidad:

Aplicable [☒]

Aplicable después de corregir [ ☐ ]

No aplicable [ ☐ ]

19 de diciembre de 2015

Apellidos y nombres del juez evaluador: MG. ANGEL LUNA SANTOS

DNI.....11785257.....

Especialidad del evaluador: MAGISTER EN ADMINISTRACION DE LA EDUCACION

- |                |   |   |
|----------------|---|---|
| 1. Pertinencia | : | El ítem corresponde al concepto técnico formulado   |
| 2. Relevancia  | : | El ítem es apropiado para representar el componente o dimensión específica del constructo             |
| 3. Claridad    | : | Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo                 |
| Nota           | : | Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión. |

  
Firma  
MG. ANGEL ONZARI LUNA SANTOS  
C.P.P. 0215595255



# **ARTÍCULO CIENTÍFICO**

Nivel de control interno en la Empresa Prestadora de Servicio Municipal de Agua Potable y Alcantarillado Distrito barranca S.A., 2015.



Nivel de control interno en la Empresa Prestadora de Servicio Municipal de Agua Potable y Alcantarillado Distrito barranca S.A., 2015.

jenny\_alejob@hotmail.com

Jenny Rosario Alejo Benites

Nivel de control interno en la Empresa Prestadora de Servicio Municipal de Agua Potable y Alcantarillado Distrito barranca S.A., 2015.

### **Resumen**

La presente investigación acerca del Nivel de control interno tuvo como objetivo identificar el nivel de Control Interno en la Entidad Prestadora de Servicios de Agua y Alcantarillado Semapa Barranca S.A., - 2015, la investigación cobra importancia y se hace necesaria dado que nos permite conocer los aspectos relacionados con el control interno en la Entidad Prestadora de Servicios de Agua y Alcantarillado Semapa Barranca S.A., - 2015. La tesis es de enfoque cuantitativo, diseño no experimental, tipo de estudio descriptivo, la población fue de 93 trabajadores con una muestra de 40 trabajadores, de acuerdo con los resultados se encontró que el 50% de los trabajadores considera que el nivel de control interno es deficiente.

**PALABRAS CLAVE:** *control interno, preventivo, simultáneo y posterior.*

### **Abstract**

This research on the level of internal control was to identify the level of internal control in the entity providing Water Services and Sewerage Semapa Barranca SA, - 2015, research becomes important and is necessary because it allows us to know aspects related internal control in the entity providing Water Services and Sewerage Canyon Semapa SA - 2015. the thesis is quantitative approach, no experimental design, type of descriptive study, the population was 93 workers with a sample of 40 workers according to the results it found that 50% of workers believe that the level of internal control is poor.

**KEYWORDS:** internal, preventive, simultaneous and subsequent control

## **Introducción**

La presente investigación aborda la temática sobre el nivel de control interno y tuvo como objetivo general identificar el nivel de Control Interno en la Entidad Prestadora de Servicios de Agua y Alcantarillado Semapa Barranca S.A., - 2015.

El tema desarrollado trata de enfocar los aspectos más importantes de la variable: control interno, a través de antecedentes internacionales como Candelario (2012), quien en su trabajo Estándares de Control Interno Administrativo en la Ejecución de Obras Civiles de los Órganos de la Administración Pública Municipal, concluyó que la situación actual del control interno administrativo de los órganos de administración pública municipal se encuentra bajo un ambiente operativo que está retirado de la correlación de funciones y de la jerarquía de cargos bien definidos. Cárdenas (2012), en su investigación Evaluación del Impacto del Modelo Estándar de Control Interno (MECI) como Herramienta de Gestión para algunas Entidades Públicas de Palmira, concluyó que la falta de socialización, difusión y conocimiento de lo que es el control interno, en la entidad pública, son factores que no permiten su adecuada implementación por lo tanto no puede ser considerada una herramienta de gestión eficaz. Jurado (2013), en su estudio Diseño de un Sistema de Control Interno – Auditoria Basada en Riesgos para el Sector Industrial Textil de la Parroquia Olmedo de la Ciudad de Guayaquil, encontró que las organizaciones multinacionales requieren acrecentar el ambiente de control donde se interrelacionan desde la alta gerencia hasta el empleado más nuevo con el fin de que puedan fluir los valores éticos. A nivel nacional Barbarán (2013), en su trabajo Implementación del Control Interno en la Gestión Institucional del Cuerpo General de Bomberos Voluntarios del Perú; concluyó que la implementación implica que el entorno de control aporte el ambiente en el que las personas desarrollen sus actividades y cumplan con sus responsabilidades de control y finalmente Sotomayor (2014), en su investigación El Control Gubernamental y el Sistema de Control Interno en el Perú: análisis crítico; determinó que las autoridades, funcionarios y servidores del Estado peruano desconocen que son los responsables directos de ejecutar el control gubernamental.

## **Revisión de la Literatura**

Respecto al tratamiento teórico de las de la variable control interno se encuentran diversas definiciones, pero es importante recalcar que las definiciones que se presentan en la presente investigación son referidas al sector público, tal es así que según Aldave y Meniz (2005) el control interno es:

El sistema integrado por la estructura organizacional y el conjunto de los planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptados, con el fin de procurar que todas las actividades, operaciones y actuaciones, así como la administración de la información y los recursos, se realicen de acuerdo con las normas constitucionales y legales vigentes (p. 111)

La variable de control interno se trabajó en base a tres dimensiones definidas por Aldave y Meniz (2005) estas son: control interno previo, simultáneo y posterior.

La primera dimensión: El control interno preventivo, fue definido por Aldave y Meniz (2005) como: “controles preliminares, se realizan antes de que se realice una actividad de trabajo. Aseguran que los objetivos sean claros que establezcan el rumbo adecuado y que estén disponibles los recursos apropiados”. (p. 36)

El control interno previo es conocido también como control preliminar, es decir el que se realiza antes de llevar a cabo el trabajo, antes de la ejecución. Estos suelen darse o suceder en los controles de dirección, cuando se realiza el monitoreo o actividades en curso para asegurar que todo vaya de acuerdo a lo planificado.

La segunda dimensión: control interno simultáneo, Serrano (2003) señalo que: “este tipo de control es el que se lleva a cabo mientras se desarrolla una actividad. La forma más conocida del control simultáneo es la supervisión directa”. (p. 55)

Cuando un supervisor encuentra acciones que deben ser corregidas, porque ha observado situaciones incorrectas dentro de los procesos, entonces se lleva a cabo la corrección para evitar

que el proceso fracase o se interrumpa, los problemas pueden irse corrigiendo en la medida que vayan apareciendo.

La tercera dimensión: control interno posterior, según Ramírez (2003) Este tipo de control es el que se lleva a cabo después de la acción. De esta forma, se procede a determinar las causas de cualquier desviación que se aleje del plan, y los resultados se aplican a actividades futuras similares. (p.55).

Para Ramírez, son acciones que se llevan a cabo después del proceso realizado, en el cual se establece las causas de las desviaciones. Los controles posteriores, son los que se llevan a cabo después de la acción. De esta forma, se determinan las causas de cualquier desviación del plan original, y los resultados se aplican a actividades futuras similares. Por ejemplo, en las Auditorías Contables, estadística, contabilidad, etc.

#### **Objetivo general:**

Identificar el nivel del Control Interno en la Entidad Prestadora de Servicios de Agua y Alcantarillado Semapa Barranca S.A., – 2015.

#### **Metodología**

El enfoque de la investigación es cuantitativa, Hernández, Fernández y Baptista (2010) señalaron: “Enfoque cuantitativo usa la recolección de datos para realizar el análisis descriptivo, con base en la medición numérica” (p, 4). El diseño es no experimental, estudio descriptivo, para Hernández *et al.* (2010) el diseño viene a ser el “Plan o estrategia que se desarrolla para obtener la información que se requiere en una investigación” (p. 162) y es no experimental en tanto son “Estudios que se realizan sin la manipulación deliberada de variables y en los que sólo se observan los fenómenos en su ambiente natural para después analizarlos” (p. 191). La población estuvo constituida por los 93 personas y la muestra fueron 40 personas entre autoridades, funcionarios y trabajadores de la EPS Semapa Barranca S.A.

## **Resultados**

Los resultados determinaron que de los 40 encuestados, el 50% presenta un nivel de cumplimiento de control interno deficiente, un 35% presenta un nivel aceptable y finalmente un 15% presenta un nivel eficiente, en la Entidad Prestadora de Servicios de Agua y Alcantarillado EPS Semapa Barranca S.A., 2015. En cuanto a las dimensiones los resultados determinaron que tanto el control interno previo, control interno simultáneo y el control interno posterior se encuentran en un nivel deficiente.

## **Discusión**

En la presente investigación se ha realizado el análisis estadístico de carácter descriptivo del nivel de control interno en la Entidad Prestadora de Servicios Semapa Barranca S.A., 2015, según los resultados el nivel del control interno es deficiente. Algunos resultados de investigaciones similares Los resultados de la investigación, a nivel de dimensiones de la única variable, se evidenció que el control interno previo alcanzó un nivel deficiente (60%) porque se encuentra en el intervalo de {35 – 40}; el control interno simultáneo alcanzó un nivel deficiente (70%) porque se encuentra en el intervalo de {35 - 40} y el control interno posterior alcanzó un nivel deficiente (67%) porque se encuentra en el intervalo de {35 – 45}. Esto significa que la mayoría de los encuestados indicaron que el control interno en la Entidad Prestadora de Servicios Semapa Barranca S.A., 2015, se encuentran en un nivel deficiente (50%). Al respecto, Barbaran (2013), demostró que la implementación del control interno incide en la gestión del Cuerpo General de Bomberos Voluntarios del Perú. Sotomayor (2014), demostró que el control interno es responsabilidad de todos los miembros de una entidad pública; Campos (2003), demostró que las estructuras para ejecutar el control interno establecidas en el departamento de ejecución presupuestal, son medianamente favorables e inciden en la gestión de la administración, y los objetivos establecidos alcanzan satisfacción y de acuerdo a lo esperado. Candelario (2012), demostró que el control interno influye en la actividad administrativa, en la utilización de recursos y en las actividades de gestión, más aún que los métodos y procedimientos de control interno están

relacionados con la eficiencia operativa y la adhesión a las políticas de la alta dirección. Cárdenas (2012), demostró que el control interno es una herramienta de gestión útil para las entidades públicas, y que la responsabilidad de un buen control interno le corresponde a la dirección y a la gerencia de la entidad pública, ya que ella proporciona direccionamiento, políticas, aprobación y supervisión. Jurado (2013), comprobó que el control interno en las organizaciones ecuatorianas otorga una razonable seguridad en lo referente a la efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las normas y leyes aplicables, independientemente del tamaño y su naturaleza de operaciones. De la relación existente entre la investigación con los antecedentes, se establece que el control interno incide en la gestión de cualquier entidad pública o privada; que es responsabilidad del Titular de la Entidad su implementación, y su funcionamiento y mantenimiento le compete a toda la organización; además la investigación se acerca a lo demostrado por los antecedentes, en las cuales se dicen que el control interno previo y simultáneo, le compete exclusivamente a las autoridades, funcionarios y servidores públicos de las entidades como responsabilidad propia de las funciones que le son inherentes. Respecto al contraste existente, nuestra investigación se realizó con el objetivo de identificar los niveles de los controles internos preventivos, simultáneos y posterior en cada proceso que realice la Entidad Prestadora de Servicios Semapa Barranca S.A., 2015, de acuerdo al marco teórico aplicado, obteniendo como resultado respecto a la identificación del nivel control interno, de deficiente (50%) y de los resultados de la investigación a nivel de dimensiones de la única variable – El Control Interno, se demostró que el control interno previo alcanzó los niveles de deficiente (60%); el control interno simultaneo alcanzó los niveles de deficiente (70%); y el control interno posterior alcanzó los niveles de deficiente (67%); como se observa el nivel predominante está en deficiente.

### **Conclusiones**

Los resultados, demuestran en general un deficiente nivel del control interno en Semapa Barranca S.A., debiendo la administración tomar conciencia e interiorizar la importancia del control interno



como parte de la gestión, a fin de hacer una entidad más confiable, transparente, regulada, con menos riesgo de corrupción y cuyo servicio brinde una mayor satisfacción al usuario. Sin embargo, existen condiciones y acciones a cargo del titular y funcionarios de la entidad que no vienen complementando el accionar para la organización, formalización y funcionamiento eficaz del Control Interno a nivel de procesos, actividades, administración de recursos, operaciones y actos institucionales.

### Referencias

- Aguirre, J. (2006). *Auditoría y control interno* (1ª Ed.). Editorial cultura S.A. Madrid- España.
- Aldave & Meniz (2005) *Auditoría y control gubernamental*. Lima. Editora Gráfica Bernilla.
- Álvarez, J. (2007). *Auditoría Gubernamental Integral* (1ª ed.) Lima. Instituto Pacifico SAC.
- Barbarán, G. (2013). *Implementación del control interno en la gestión institucional del cuerpo general de bomberos voluntarios del Perú*. Perú (tesis de maestría en Contabilidad y Finanzas con Mención en Auditoría y Control de Gestión Empresarial,. Recuperado de: [http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/576/3/barbaran\\_gl.pdf](http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/576/3/barbaran_gl.pdf)).
- Campos, C. (2003). *Los procesos de control interno en el departamento de ejecución presupuestal de una institución del estado*. Perú (tesis de maestría en Contabilidad con mención en auditoría, Universidad Mayor de San Marcos. Recuperado de: [http://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtualdata/tesis/empre/campos\\_g\\_c/t\\_completo.pdf](http://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtualdata/tesis/empre/campos_g_c/t_completo.pdf)).
- Candelario, J. (2012). *Estándares de control interno administrativo en la ejecución de obras civiles de los órganos de la administración pública municipal*. Venezuela. Recuperado de: <http://pcc.faces.ula.ve/Tesis/Maestria/Jose%20Candepdf>).
- Cárdenas, J. (2012). *Evaluación del impacto del modelo estándar de control interno (MECI)* Universidad Nacional de Colombia. Recuperado de <http://www.bdigital.unal.edu.co/5766/1/7709006.2012.pdf>).
- Carrasco, S. (2009). *Metodología de la investigación científica. Pautas para diseñar y elaborar el proyecto de investigación*. Lima: San Marcos.

Cepeda, A. (1996), *Auditoría y control interno*. Bogotá. Editorial Mc Graw Hill.

Comisión de Normas de Control Interno de la Organización Internacional de las

Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI), (1992). *Guía para las normas de control interno del sector público*. Recuperado de [hosting.net/blueline/upload/1guicspubsecs.pdf](http://hosting.net/blueline/upload/1guicspubsecs.pdf).

Diario Oficial El Peruano (2006), con Resolución de Contraloría n.º 320-2006-CG Aprueban *Normas de Control Interno*. Recuperado de: [http://www.unsa.edu.pe/control\\_interno/docs/1\\_normaslegales/rc\\_320\\_2006.pdf](http://www.unsa.edu.pe/control_interno/docs/1_normaslegales/rc_320_2006.pdf).

Hernández, R. Fernández, C. y Baptista P. (2006). *Metodología de la Investigación* (1ª Ed.), México: Mc. Graw Hill.

Jurado, P. (2013). *Diseño de un Sistema de Control Interno – Auditoria Basada en Riesgos para el Sector Industrial Textil de la Parroquia Olmedo de la Ciudad de Guayaquil*. Ecuador. Recuperado de: <http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/12-MAE-35.pdf>.

Morales Vallejo, Pedro (2007). *Estadística aplicada a las ciencias sociales. La fiabilidad de los test y escalas*. Madrid: Universidad Pontificia Comillas.

Palalella, S. y Martins, P. (2006). *Metodología de la Investigación Cuantitativa*. (2ª Ed.). Venezuela – Caracas: Edit. Fedupel.

Perdolo, J. (2000). *Fundamentos de Control Interno*. Sexta edición. Internacional Thomson Ediciones S.A. México

Sotomayor, J. (2014). *El control gubernamental y el sistema de control interno en el Perú: análisis crítico*. Perú. Recuperado de: [http://www.repositoribitp/341/1/sotomayor\\_cj.pdf](http://www.repositoribitp/341/1/sotomayor_cj.pdf)

Tamayo M. (2008). *El Proceso de la Investigación Científica*. (3ª Ed.). México: LIMUSA.